



1859

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“Implantación de un Sistema Contable en la Lavadora y Lubricadora San Sebastián de la Ciudad de Loja, Periodo Abril a Junio del 2016”

Tesis previa a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor

AUTORA:

Katherine Juliana Montoya Ordoñez

DIRECTORA:

Lcda. Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc.

LOJA - ECUADOR

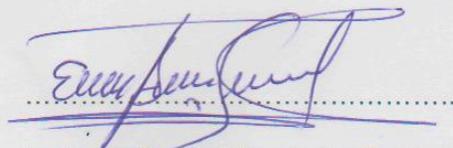
2017

**LCDA. EUFEMIA ALEXANDRA SARITAMA TORRES MG. SC
DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, FACULTAD
JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Y DIRECTORA DE TESIS.**

CERTIFICA:

Que la tesis denominada **"IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA LAVADORA Y LUBRICADORA SAN SEBASTIÁN DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL A JUNIO DEL 2016"**, presentada por la Señorita Katherine Juliana Montoya Ordoñez, previa a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido realizado bajo mi dirección y luego de haberla revisado, autorizo su presentación ante el respectivo tribunal de grado.

Loja, 08 de Febrero del 2017



Lcda. Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc

DIRECTORA DE TESIS

AUTORIA

Yo, Katherine Juliana Montoya Ordoñez declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional- Biblioteca Virtual.

Autora: Katherine Juliana Montoya Ordoñez

Firma: 

Cedula: 1105724627

Fecha: Loja, marzo de 2017

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL, Y
PUBLICACIÓN ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Katherine Juliana Montoya Ordoñez declaro ser autora de la tesis titulada **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA LAVADORA Y LUBRICADORA SAN SEBASTIÁN DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL A JUNIO DEL 2016”** como requisito para optar al grado y título de, **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, al 1 de marzo de 2017 firma la autora.

Firma: 

Autora: Katherine Juliana Montoya Ordoñez

Cedula: 1105724627

Dirección: Loja, Ciudadela las Zarzas

Correo Electrónico:katheju_25@hotmail.com

Teléfono: 2- 109546 **Celular:** 0939404090

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora de Tesis: Lcda. Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc

Tribunal de Grado:

Presidenta: Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas, Mg.

Primer vocal: Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva, Mg. Sc

Segundo vocal: Lic. Rosa Estela Yaguana Salinas, Mg. Sc

DEDICATORIA

“Mientras mantengas la vista en tus metas no habrá obstáculos que las detenga”.

Al haber culminado una más de mis metas, agradezco primeramente a Dios y la Virgen Santísima del Cisne por ser la guía de mi vida, a mi madre la Sra. Dora Ordoñez que me inculco la perseverancia; y a mi hermana Deysi que con su apoyo incondicional supo hacer de mí una mujer de bien, a mi padre y hermanos que también me ayudaron a llegar a la culminación de mi carrera

Katherine Juliana

AGRADECIMIENTO

Con inmensa gratitud, ofrezco mis sinceros agradecimientos a la Universidad Nacional de Loja, Facultad Jurídica, Social y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por haberme dado la oportunidad de formar parte de esta prestigiosa institución, a sus directivos y en especial a sus docentes quienes me impartieron sus valiosos conocimientos, experiencias y dedicación brindándome a su vez la oportunidad de afianzar mi desarrollo y formación como profesional.

De manera especial a la Lcda. Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg.Sc, por ser guía en el desarrollo del presente trabajo de tesis.

Finalmente agradezco a la Sra. Narda Jacqueline Lara Granda propietaria de la Lavadora y Lubricadora “San Sebastián”, por su gentil colaboración al haberme facilitado toda la información que fuera necesaria para el desarrollo del trabajo de tesis. Por toda la ayuda recibida de cada persona que fue partícipe del desarrollo de la investigación les dejo mis más sinceros agradecimientos.

LA AUTORA

a. TITULO

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA LAVADORA Y LUBRICADORA SAN SEBASTIÁN DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL A JUNIO DEL 2016”

b. RESUMEN

El presente trabajo de tesis titulado “IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA LAVADORA Y LUBRICADORA SAN SEBASTIÁN DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ABRIL A JUNIO DEL 2016”, se planteó con la finalidad de desarrollar la aplicación práctica del Sistema Contable en la empresa objeto de estudio, que a la fecha no dispone de una Organización Contable ajustada a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y otras normas y leyes legales.

Para la implantación del sistema contable, se da cumplimiento a cada uno de los objetivos específicos, el primer objetivo consistió en: Realizar el levantamiento del inventario de todos los bienes derechos y obligaciones de la empresa; para cumplir con este objetivo se realizó la constatación física de todos los bienes, valores y obligaciones de la empresa, determinando el inventario inicial y con ello el estado de situación inicial; para el desarrollo del segundo objetivo planteado el cual era Diseñar un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa se procedió a la descripción de cada cuenta con su respectiva codificación lo que permitió identificarlas durante el proceso contable.

Posteriormente se da cumplimiento al tercer objetivo que consistió en: Elaborar el proceso contable desde el inventario inicial hasta la obtención

de los estados financieros con el objetivo de obtener información clara y oportuna para que su propietaria conozca la utilidad o pérdida del ejercicio económico que genera la empresa; para esto se recopiló toda la documentación fuente que sirvió para dar inicio al proceso contable en el cual se formuló el memorándum de operaciones las cuales fueron journalizadas en el libro diario, después se mayorizó cada una de las cuentas para determinar su saldo; se elaboró la hoja de trabajo para establecer la utilidad del ejercicio hasta concluir con todos los estados financieros que reflejan la situación económica financiera de la empresa.

Para el desarrollo de lo antes mencionado se utilizó el sistema de cuenta múltiple para poder llevar un control sobre los materiales disponibles para la venta. Luego de haber dado cumplimiento a todos los objetivos planteados se elaboraron los resultados los cuales son que la empresa obtiene una pérdida de \$25,74 misma que puede ser superada si se optimizan los recursos y se ponen en práctica las recomendaciones establecidas al finalizar el presente trabajo.

Y entre una de las más relevantes que los recursos generados por la empresa son utilizados para uso personal de la propietaria ocasionando el desconocimiento de la misma y produciendo pérdidas.

ABSTRACT

The present thesis work entitled "IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN L LAVADORA Y LUBRICADORA SAN SEBASTIAN DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIDO ABRIL A JUNIO DE 2016", was raised in order to develop the practical application of the accounting system in the company under study, which does not have an accounting organization tailored to the principles generally accepted accounting and other rules and legal laws.

For the implementation of the accounting system, compliance is given to each of the specific objectives, the first objective was to: make the lifting of the inventory of all the property rights and obligations of the company; to meet this objective was the physical verification of all property, assets and obligations of the company, determining initial and this inventory for the State of initial situation; the development of the second stated objective which was to design a plan and manual of accounts according to the needs of the company is proceeded to the description of each has with their respective coding what allowed identify them during the process accounting.

Subsequently gives fulfillment to the third objective which consisted of: make the accounting process from initial inventory until the financial

statements with the aim of obtaining information clear and timely to let its owner know utility or loss of fiscal year which generates the company; for this is collect all the documentation source that helped us to kick the accounting process whereby the memorandum of operations which were jornalizadas was formulated in the journal, each of the accounts are then mayorizó to determine your balance; the worksheet was prepared to establish the usefulness of the exercise to conclude with all financial statements that reflect the economic-financial situation of the company.

.

c. INTRODUCCION

La contabilidad en las organizaciones, es importante porque se constituye en una herramienta indispensable para el correcto uso de los recursos que mantiene una empresa para generar rendimientos a mediano y largo plazo, adicionalmente es importante ya que su aplicación permite determinar el volumen de la utilidad o pérdida que se genera en un periodo así mismo llevar un mejor control de todas las operaciones de la misma, lo cual sirve de base para tomar correctivos necesarios en pro de mejorar la gestión emprendida.

La implantación de un sistema contable, se lo realizó con el fin de aportar a la Lavadora y Lubricadora “San Sebastián” de un instrumento contable que le permita llevar un control ordenado de todas y cada una de las transacciones que realiza la empresa en el giro normal del negocio; permitiéndole conocer la real situación económica- financiera de la empresa, para que de dicha manera la propietaria pueda tomar decisiones de manera oportuna, enfocadas al crecimiento y subsistencia de la misma.

La estructura del presente trabajo de tesis de acuerdo a la normativa de la Universidad Nacional de Loja, está conformada por: **Título**, idea principal

de la investigación; **Resumen en castellano y traducido en inglés**, se describe brevemente toda la metodología utilizada para cumplir con cada uno de los objetivos de la investigación y los resultados obtenidos; **Introducción**, resalta la importancia del tema, el aporte a la empresa, y la estructura de la investigación; **Revisión de Literatura**, comprende la fundamentación teórica basada en conceptos debidamente recopilados con temas más relevantes acordes al tema objeto de estudio; **Materiales** se describe todos los materiales utilizados para la realización del presente trabajo; **Métodos**, se detallan todos los métodos empleados en el en el proceso de la tesis; **Resultados**, se presenta la reseña histórica, la base legal y todo el proceso contable de un trimestre el cual se inicia con el plan y manual de cuentas, inventario inicial, Estado de Situación Inicial, libro diario, Mayor general, Balance de comprobación hasta la obtención de estados financieros; **Discusión**, se describe las circunstancias encontradas en la empresa antes de efectuar el trabajo investigativo, en relación a la situación actual, finalmente se plantea **Conclusiones** en las cuales se describe los resultados o anomalías encontradas en el presente trabajo de tesis, **Recomendaciones**, en donde se da una sugerencia o solución para las conclusiones antes mencionadas; **Bibliografía**, detalla las fuentes de consulta sobre la temática investigada; y **Anexos**, se incluye los documentos de la empresa, como el RUC, facturas, notas de venta, libros auxiliares de ventas, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, roles de pagos entre otros.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

“La empresa es un ente económico formado por uno o varios propietarios, creado para realizar actividades de comercialización, producción de bienes y/o prestar servicios, con ayuda del recurso humano, material, económico, financiero y tecnológico, para la consecución de dos objetivos básicos: la satisfacción de necesidades y la obtención de un ganancia o lucro.”¹

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad”²

En referencia a los autores mencionados se puede decir que la empresa es un ente económico formado con el fin de realizar actividades de producción, comercialización y prestación de servicios están con un fin de lucro obteniendo beneficios para sus propietarios.

Características de las empresas

 Las empresas están orientadas a obtener ganancias

¹ ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Introducción a la contabilidad y documentos mercantiles - pág. 18

² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General - pág. 3

- ✚ Las empresas asumen riesgos
- ✚ Las empresas son dirigidas por una filosofía de negocios
- ✚ Las empresas se evalúan generalmente desde un punto de vista contable.
- ✚ Las empresas deben ser reconocidas como negocios por las demás organizaciones y por las agencias gubernamentales
- ✚ Las empresas constituyen propiedad privada”³

LA CONTABILIDAD

“La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.”⁴

“La contabilidad moderna se constituye en una herramienta indispensable para la toma de decisiones.”⁵

De acuerdo a los autores antes mencionados se puede decir que la contabilidad es el arte de registrar clasificar resumir en términos de dinero las operaciones que se realizan en una entidad, ayudando a la toma de decisiones.

³CHIAVENATO, Idalberto; Administración: Proceso Administrativo, Pág. 46

⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General , pág. 1

⁵ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General, pág. 8

Importancia de la contabilidad

La contabilidad es de gran importancia porque permite conocer con exactitud la real situación económico financiera de una empresa también es considerada como una herramienta informativa ya que registra cada transacción que realiza la empresa de manera cronológica y justificada en todos los libros contables y de acuerdo a leyes, permitiendo obtener resultados financieros que ayuden a la toma de decisiones sea

Objetivo de la contabilidad

“El principal es conocer la situación económica financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.”⁶

Clasificación de la contabilidad

 **Contabilidad comercial.**- “La Contabilidad Comercial hace relación a la actividad del comercio es decir a la compra y venta de mercancías, y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles”.⁷

 **Contabilidad de servicios.**- Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

⁶RUBEN SARMIENTO, R , Contabilidad General, pág. 7

⁷ BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, Contabilidad Comercial, Pág. 13

- ✚ “**Contabilidad industrial** o de costos.- empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.
- ✚ **Contabilidad agropecuaria.**- las empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería.
- ✚ **Contabilidad bancaria.**- instituciones del sector financiero.
- ✚ **Contabilidad gubernamental.**- Instituciones del sector público.

- ✚ **Contabilidad hotelera.**- empresas hoteleras.

- ✚ **Contabilidad minera.**- empresas que se dedican a la explotación del subsuelo”⁸

Ecuación contable

Igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica.

“La ecuación contable es una herramienta básica de la contabilidad que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio.”⁹

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

Principios de contabilidad generalmente aceptados

- ✚ Ente contable

⁸ ESPEJO JARAMILLO ,Lupe; Contabilidad General, Pág.10

⁹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe ; Contabilidad General , Pág.22

- ✚ Realización
- ✚ Periodo contable
- ✚ Valor histórico
- ✚ Negocio en marcha
- ✚ Revelación suficiente
- ✚ Importancia relativa
- ✚ Consistencia
- ✚ Conservatismo

Principio de la partida doble

- ✚ No hay deudor sin acreedor o viceversa por el valor equivalente
- ✚ La cuenta que recibe o entra va al debe y la cuenta que entrega sale va al haber.
- ✚ Lo que entra se debita y lo que sale se acredita.
- ✚ Las sumas del debe son iguales a las del haber.
- ✚ Las cuentas primero entran antes de salir, excepto cuentas y documentos por pagar, que primero salen para luego entrar.
- ✚ Las pérdidas van al debe y las ganancias al haber
- ✚ Las cuentas entran y salen con el mismo nombre durante el mismo periodo contable.

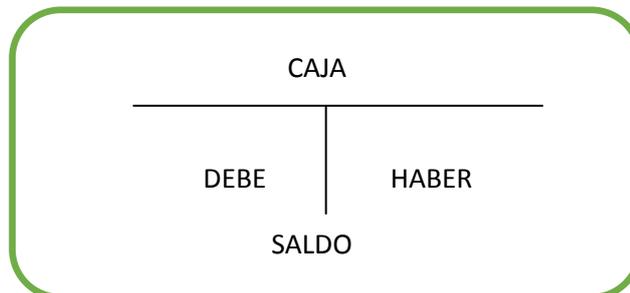
Cuenta contable

“Es el nombre que se asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene durante el ciclo contable; el que debe ser explícito, para evitar confusión u otra interpretación.”¹⁰

“Es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza.”¹¹

Partes de una cuenta

La cuenta se presenta en forma de “T”, se identifican cuatro partes:



FUENTE: Zapata Pedro -Contabilidad general

ELABORADO POR: La Autora

¹⁰SARMIENTO R. Rubén; Contabilidad General, pág. 21

¹¹ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General, pág. 11

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Las **Normas Internacionales de Contabilidad NIC** Son un conjunto de estándares que establecen la información que se deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Norma internacional de contabilidad N°1

Presentación de estados financieros

Objetivo

“El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos sobre su contenido.

Alcance

Esta Norma se aplicara a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF).

Los Estados financieros con propósito de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos del efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los Estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les ha confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros

Suministraran información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- a) Activos
- b) Pasivos
- c) Patrimonio neto
- d) Gastos e Ingresos, en los que incluyen las pérdidas y ganancias
- e) Otros cambios en el Patrimonio neto; y
- f) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudara a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de los estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- a) Balance
- b) Cuenta de resultados
- c) Un estado de cambios habidos en el patrimonio neto ; que muestre
 - i) Todos los cambios habidos en el patrimonio neto ; o bien
 - ii) Los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúan como tales;

- d) Estado de flujo de Efectivo; y
- e) Notas en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativa y otras notas explicativa.”¹²

Norma internacional de contabilidad N°2

Existencias

Objetivo

"EL Objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental de la contabilidad de las existencias es la cantidad de costos que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Alcance

Esta norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- a) La obra en curso, proviene de contratos de construcción , incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (NIC 11, Contratos de Construcción);

¹²BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 358, 359

- b) Los instrumentos financieros ; y
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos h en el punto de cosecha o recolección (NIC 41, Agricultura).

Valoración de las existencias

Las existencias se valoran al menor de: el costo o el valor neto realizable.

✚ Costo de existencias

El costo de las existencias comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costos en los que haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

✚ Costos de adquisición

El costo de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra , los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costo directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías , los materiales o servicios . Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

✚ Costos de transformación

Los costos de transformación de las existencias comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales

como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos en la que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costos indirectos fijos son todos aquellos que permanecerán relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Otros costos

En cálculo de las existencias, se incluirán otros costos, en el siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.”¹³

Norma internacional de contabilidad N° 7

Estados de flujo de efectivo

Objetivo

“La información acerca de los flujos de efectivo es útil por que suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y

¹³BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 365

equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

Alcance

Las empresas deben confeccionar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio en que sea obligatoria la presentación de estos.

Beneficios de la información sobre los flujos de efectivo

El estado de flujo de efectivo, cuando se usa de forma conjunta con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la empresa, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) su

capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobro y pagos , a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se pueden presentar. La información acerca de los flujos de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiendo a los usuarios desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor actual de los flujos netos de efectivo de las diferentes empresas. “¹⁴

Norma internacional de contabilidad N°16

Inmovilizado material

Objetivo

“El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que las entidades tienen en su propiedad, planta y equipo, así como los cambios que hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presentan el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

¹⁴BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 367, 368

Alcance

Esta norma debe de ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipos, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no se aplicará a:

- a) El inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- b) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (NIC41)
- c) El reconocimiento y valoración de activos para explotación y evaluación (NIIF 6) ; o
- d) Los derechos mineros y reservas minerales tales como el petróleo, gas natural y recursos no renovables similares”¹⁵

Norma internacional de contabilidad N°18

Ingresos ordinarios

Objetivo

“Los ingresos son definidos en el marco conceptual para la presentación de estados financieros como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los

¹⁵BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 378

pasivos que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto ingresos ordinarios en sí como las ganancias. Los ingresos ordinarios propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

Alcance

Esta norma debe de ser aplicada al contabilizar ingresos procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de productos
- b) La prestación de servicios; y
- c) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan interese, regalías y dividendos.”¹⁶

¹⁶BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, pág. 383

Plan de cuentas

“El plan de cuentas establece la clasificación, distribución y agrupación de cuentas, de acuerdo con el inventario y la operatoria patrimonial, según la naturaleza de los elementos que lo integran y de las operaciones que realiza, agrupando las cuentas por afinidades contables en grupos que permita una fácil verificación de la situación económica de la empresa en un momento dado.”¹⁷

“Denominado también Catalogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.

Es una lista de cuentas, acompañadas de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas.”¹⁸

Es decir el plan de cuentas Facilita el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación y su estructura depende del tamaño necesidades de la empresa, una de sus características de plan de cuentas es la flexibilidad.

¹⁷A. GOXENS/ M.A GOXENS, enciclopedia práctica de la contabilidad pág. 129

¹⁸ ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Pág. 23

Manual de cuentas

El manual de cuentas representa la estructura del sistema contable, este manual es una lista que contiene el número de identificación y el nombre de cada cuenta según sea del activo, pasivo, capital, ingresos, y gastos especificando cuando se debitan, cuando se acreditan y su saldo su naturaleza

Proceso contable

“Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros”¹⁹

“Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.”²⁰

De acuerdo a los autores antes mencionados el ciclo contable son los pasos a seguir para la realización del mismo empezando desde la recopilación de la información hasta la obtención de los estados financieros.

¹⁹ MALDONADO, Palacios Hernán, Manuel de Contabilidad. Pág. 28

²⁰ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Pág. 40

Estructura del proceso contable



FUENTE: Mercedes Bravo – Contabilidad General

ELABORADO POR: La Autora

DOCUMENTACION MERCANTIL

Es un justificante que da origen a un asiento contable y contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Clasificación. Los documentos mercantiles se clasifican en:

1. Documentos negociables
2. Documentos no negociables

Documentos negociables: Son aquellos que completan la actividad comercial, general mente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a ciertas formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que los rigen. Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letra de cambio, pagaré, bonos, acciones, hipoteca, etc.

Documentos no negociables: Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el

Formato:**Inventario inicial**

Es la recopilación de las pertenencias que posee una persona natural o Jurídica en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tiene que cancelar; los inventarios se harán contando, pesando, midiendo todos y cada uno de los objetos que posea o adeude; es el primer documento contable que realiza en una empresa

Formato:

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
INVENTARIO INICIAL					
Al.....					
Expresado en Dólares					
CANT	DETALLE	REF	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	TOTAL

Loja.....

FIRMA PROPIETARIA_____
FIRMA CONTADORA

Estado de Situación Inicial

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma”²² a partir de dicha información se realizara el proceso del libro diario.

Formato:

LAVADORA Y LUBRICADORA “SAN SEBASTIAN “	
Estado de Situación Inicial	
Al 01 de Abril de 2016	
Expresado en Dólares	
1	ACTIVOS
101	ACTIVOS CORRIENTE
101.01.01	Caja
101.01.02	Bancos
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE
102	ACTIVO NO CORRIENTE
102.01.01	Terreno
102.01.02	Edificio
102.01.03	Muebles y enseres
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE
	TOTAL ACTIVOS
2.	PASIVOS
201	PASIVOS CORRIENTES
201.01.01	Cuentas por pagar
201.02.01	Préstamos bancarios a corto plazo
	TOTAL PASIVO CORRIENTE
202	PASIVO NO CORRIENTE
202.01.01	Préstamos bancarios a largo plazo
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE
	TOTAL PASIVOS
3.	PATRIMONIO
301.01.01	Capital
	TOTAL PATRIMONIO
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
	Loja,.....
	<hr style="width: 50%; margin: auto;"/>
	FIRMA GERENTE
	<hr style="width: 50%; margin: auto;"/>
	FIRMA CONTADOR

²²BRAVO VALDIVIESO Mercedes. Contabilidad General; Pág. 49

Libro diario

Libro principal que sirve para registrar en orden cronológico todas las transacciones que realiza la empresa diariamente, bajo el principio de partida doble.

Formato:

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAN Y PASAN						

Libro Mayor

Se encarga del control de todas las cuentas principales. Agrupa y verifica los valores de las cuentas que aparecen en el libro diario, abriendo un mayor para cada cuenta.

Rol de pagos

Documento de carácter interno en el cual se registra los ingresos y egresos para el trabajador por concepto de remuneraciones, incluyendo los beneficios que debe percibir todo trabajador.

Formato:

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"
ROL DE PAGOS

MES DE:

N°	Nombre apellidos	Cargo	N° Días	SBU	Total Ingresos	Aporte Individual	Total Ingresos	Líquido o a pagar
Total								

FIRMA
TRabajador

FIRMA
EMPleador

Rol de provisiones sociales

Documento de carácter interno en el cual se desglosa todos los beneficios sociales que posee el trabajador en un tiempo determinado.

Formato:

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"
ROL DE PROVISIONES
MES DE:

N°	Nombre apellidos	Cargo	SBU	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Aporte Patronal 12,15%	Total Provisiones
TOTAL							

FIRMA TRABAJADOR

**FIRMA
EMPLEADOR**

Balance de comprobación

Sirve para comprobar la exactitud del registro contable. Las sumas de cada mayor se traslada al débito y crédito del balance, la igualdad del débito y crédito es el indicativo que el registro del libro diario y mayor están correctos.

Formato:

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
BALANCE DE COMPROBACION						
EXPRESADO EN DÓLARES						
N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER

Hoja de trabajo

Se elabora al término de un ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real y facilite la preparación de estados financieros.

Formato:

EMPRESA XXX												
LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"												
Del.....Al.....												
EXPRESADO EN DOLARES												
N	CODIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. DE SITUACION FINANCIERA	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER

FIRMA PROPIETARIA

FIRMA CONTADORA

Ajustes

“Los ajustes permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que se puedan ser comprobados y, por ende, no denotan la real situación económica y financiera de la empresa”²³

²³ZAPATA SANCHEZ, Pedro, Contabilidad General; pág.51

El sustento legal o técnico para ajustar los asientos de ajuste esta dado en leyes tributarias, societarias y sus reglamentos, que regulan el cálculo, presentación y exposición de ajustes.

Asientos tipos

Ajuste por provisiones

Representa el costo que la empresa asume por determinados clientes que no cancelarán sus deudas. Se calcula el 1% del total de las cuentas por cobrar.

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx		X			
		Cuentas incobrables		xxxx	
		Provisión cuentas incobrables			xxxx
		P/r para registrar la provisión correspondiente a...			

Ajuste de depreciaciones

Los activos fijos tangibles, por su uso u obsolescencia, pierde su valor, perdida que constituye un gasto para la empresa, la misma que debe ser contabilizada al final del periodo contable.

FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx		X			
		Depreciación Muebles y Enseres		xxxx	
		Depreciación Equipo de Oficina		xxxx	
		Depreciación Equipo de Computo		xxxx	
		Depreciación Maquinaria y Herramientas		xxxx	
		Depreciación Vehículo		xxxx	
		Depreciación Acumulada Mueble y Enseres			xxxx
		Depreciación Acumulada Equipo de Oficina			xxxx
		Depreciación Acumulada Equipo de Computo			xxxx
		Depreciación Acumulada Maquinaria y Herramientas			xxxx
		Depreciación Acumulada Vehículo			xxxx
		P/R: Calculo de depreciación de activos no corrientes por el método en línea recta			

Su cálculo se lo realizo utilizando el método de línea recta, cuya fórmula es la siguiente:

TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS NO CORRIENTE		
VIDA ÚTIL	%	DETALLE
20 años	5%	Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares
10 años	10%	Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles
5 años	20%	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
3 años	33.33%	Equipos de cómputo y software

Ajuste de consumo

Al finalizar el Periodo Contable los diferentes útiles, insumos o suministros de uso exclusivo de la Empresa no demuestran un saldo real, ya que han

sufrido un desgaste parcial por su utilización, es por ello que se aplica el ajuste con el fin determinar el gasto ocasionado por el uso de los mismos.

FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xx-xx		X			
		Consumo (suministros de oficina)		xxxx	
		Suministros de oficina			xxxx
		p/r para registrar consumo de útiles de oficina			

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio a la entidad.”²⁴

Estado de resultados integral

“Informe contable básico que representa en forma ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir resultados económicos, es decir utilidad o pérdida del ejercicio de una empresa durante un periodo determinado que es producto de la gestión de la dirección.

²⁴ ESPEJO, Lupe Contabilidad General; pàg.405

Formato:

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	
DEL.....AL.....	
EXPRESADO EN DÓLARES \$USD	
4	INGRESOS
401	INGRESOS OPERACIONALES
401.01	VENTAS
401.01.01	Ventas
501.01	COMPRAS
501.01.06	(-) Costo de ventas
401.01.06	(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
	TOTAL INGRESOS
6	GASTOS
601	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS
601.01.02	Sueldos y Salarios
601.01.03	Aporte Patronal
601.01.05	Remuneraciones Adicionales
601.02.01	Servicios básicos
601.01.06	Consumo de utilices y suministros de oficina
601.01.07	Cuentas incobrables
601.01.08.01	Depreciación de edificio
601.01.08.02	Depreciación de muebles y enseres
601.01.08.03	Depreciación de equipos de oficina
601.01.08.04	Depreciación de equipos de computación
601.01.08.05	Depreciación de maquinaria equipos e implementos
	TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN Y VENTAS
602	GASTOS FINANCIEROS
601.02.01	Intereses préstamo bancario
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS
	(-) TOTAL GASTOS
	UTILIDAD DEL EJERCICIO
	Loja,.....
	<hr/> F. PROPIETARIO F.CONTADORA

Estado de situación financiera

El balance general o estado de situación financiera, muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad, por consiguiente, los activos, los pasivos; así como, del patrimonio contable a dicha fecha.

Formato:

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
AL 30 DE JUNIO DEL 2016	
EXPRESADO EN DÓLARES \$USD	
1	ACTIVO
101	ACTIVOS CORRIENTES
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO
101.01.01	Caja
101.01.02	Bancos
101.03.01	Cuentas por cobrar
101.02.02	(-)Provisión de cuentas por cobrar
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE
102	ACTIVO NO CORRIENTE
102.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
102.01.02	Terreno
102.01.03	Edificio
102.01.04	Muebles y enseres
102.01.04	Equipo de Oficina
102.01.05	Equipo de computación
102.01.06	Maquinaria Equipo e Implementos
102.02.01	(-)Depreciación acumulada de edificio
102.02.02	(-)Depreciación acumulada de muebles y enseres
102.02.03	(-)Depreciación acumulada de equipos de oficina
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE
	TOTAL ACTIVO
2.	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES
201.01.01	Cuentas por pagar
201.03.04	Participación trabajadores 15%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE
202	PASIVO NO CORRIENTE
202.01	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO
202.01.01	Préstamos bancarios a largo plazo
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE
	TOTAL PASIVOS
3	PATRIMONIO
301	CAPITAL
301.01	CAPITAL PROPIO
301.01.01	Capital
302.02	RESULTADOS
302.02.01	Utilidad del ejercicio
	TOTAL PATRIMONIO
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO
F. PROPIETARIO	F. CONTADORA
	Loja, 30 de Junio del 2016

Estado de flujo de efectivo

“El Estado de Flujo de Efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo”²⁵

Formato:

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN" ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016 EXPRESADO EN DÓLARES \$USD	
1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido de Clientes	
Ventas	
Cobro de deudas	
Total Efectivo recibido de Clientes	
Efectivo Pagado a proveedores y empleados	
Compras	
Total Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados	
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
2. FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION	
Adquisición de propiedad planta y equipo	
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	
3. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANIAMIENTO	
Préstamo bancario a corto plazo	
Intereses préstamo bancario	
EFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE	
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	
	Loja,
_____	_____
F. PROPIETARIO	F. CONTADORA

²⁵<http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Tributos

“Son los ingresos públicos, en base a la capacidad contributiva del pueblo y encaminados a darle recursos al estado para la prestación de servicios públicos o para el cumplimiento de otros fines de carácter público”²⁶

Registro único de contribuyentes

“Registro Único de Contribuyentes (RUC), cuya función es registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar información a la Administración Tributaria.”²⁷

Impuesto al valor agregado

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización

Impuesto a la renta

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre.

²⁶ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home/>

²⁷ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home/>

Cuando se debe declarar y pagar el impuesto a la renta

Deben presentar la declaración del Impuesto a la Renta en marzo de cada año para personas naturales y hasta abril para sociedades, según el noveno dígito del RUC.

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

Para el año 2016 la tabla vigente para liquidar el Impuesto a la Renta es la siguiente:

Año 2016 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	11.170	0	0%
11.170	14.240	0	5%
14.240	17.800	153	10%
17.800	21.370	509	12%
21.370	42.740	938	15%
42.740	64.090	4.143	20%
64.090	85.470	8.413	25%
85.470	113.940	13.758	30%
113.940	En adelante	22.299	35%

Declaraciones tributarias

Se considerará declaración tributaria todo documento presentado ante la Administración tributaria donde se reconozca o manifieste la realización de cualquier hecho relevante para la aplicación de los tributos.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales

✚ Material de oficina

Resmas de papel

Perforadora

Grapadora

Lápiz

Calculadora

Flash memory

✚ Equipo de computación

Computadora

Impresora

✚ Material bibliográfico

Libros

Folletos

Documentos

Métodos

Científico

Se lo utilizó al momento de revisar la bibliografía de diferentes autores para determinar los conceptos y definiciones del proceso contable y así afianzando la aplicación del proceso práctico.

Inductivo

Se lo aplicó en la revisión de la documentación fuente para levantar y establecer el inventario inicial y así se determinó cuál es su activo, pasivo y patrimonio de la empresa, de igual manera se ordenó toda la información para sintetizar y elaborar el flujo de las operaciones.

Deductivo

Una vez recopilada la información contable se inició con el registro de cada uno de los movimientos hasta llegar a determinar el proceso contable y así se obtuvo los respectivos Estados Financieros.

Analítico

Sirvió para analizar aspectos legales y reglamentarios para las empresas de servicios permitiendo tener un mayor conocimiento en la aplicación del proceso contable.

Sintético

Permitió tener un resultado de todo el proceso teórico y práctico del ciclo contable; para de esta manera tener un conocimiento real de la misma, y así emitir las correspondientes conclusiones y recomendaciones que ayude al mejoramiento de la empresa.

Matemático

Este método sirvió para el desarrollo de todo el proceso contable, al cuantificar en términos monetarios y determinar los saldos de las diferentes cuentas que intervinieron en el proceso contable.

f. RESULTADOS

Contexto empresarial de la lavadora y lubricadora “San Sebastián”

En la actualidad el comercio es una de las principales actividades económicas que se desarrolla en todo el Ecuador, y teniendo una expansión a lo largo de mismo, con ello han surgido ideas emprendedoras por personas que buscan un mejor porvenir.

La Lavadora y Lubricadora “San Sebastián” nace como iniciativa de la Sra. Narda Jacqueline Lara Granda y su esposo con el fin de dedicarse a la prestación de servicios de mantenimiento de vehículos automotores; lavado, lubricación, desde el año 2010, con ello generando varias fuentes de trabajo, está ubicada en la ciudad de Loja, parroquia El Valle Numero V-9, ciudadela Sauces Norte con RUC N° 1103245922001.

El personal con el que cuenta la empresa, actualmente está conformado por el gerente y un operario que se encarga del lavado de los vehículos.

Misión

La lavadora y lubricadora “SAN SEBASTIAN” tiene como misión brindar servicios de calidad en cuanto a la lavada y lubricación de vehículos en la ciudad de Loja.

**FUENTE: Lavadora y Lubricadora
“San Sebastián”**

Visión

La lavadora y lubricadora SAN SEBASTIAN tiene como visión ser una empresa líder en la prestación de servicios de lavado y lubricación; y así obtener prestigio y reconocimiento a nivel local.

**FUENTE: Lavadora y Lubricadora
"San Sebastián"**

Base legal

La Lavadora y Lubricadora "SanSebastián", para el desarrollo de sus actividades comerciales se basa en:

- ✚ Constitución de la República del Ecuador
- ✚ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✚ Ley de Seguridad Social
- ✚ Ley de Gestión Ambiental.
- ✚ Código de Trabajo
- ✚ Código Tributario
- ✚ Normas Internacionales de Contabilidad
- ✚ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- ✚ Ordenanzas Municipales Actualizadas

**LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVO
101	ACTIVOS CORRIENTES
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO
101.01.01	Caja
101.01.02	Bancos
101.01.02.01	Banco Machala cta. N° 1250107168
101.02	ACTIVOS FINANCIEROS
101.02.01	Cuentas por cobrar
101.02.02	(-) Provisión cuentas incobrables
101.03	INVENTARIOS
101.03.01	Inventario de materiales para la venta
101.03.02	Útiles o suministros de oficina
101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
101.04.01	Anticipo retención en la fuente IR
101.04.01.01	Anticipo Retención en la Fuente IR 1%
101.04.01.02	Anticipo Retención en la Fuente IR 2%
101.04.02	IVA compras
101.04.03	Anticipo IVA retenido
101.04.03.01	Anticipo IVA retenido 30%
101.04.03.02	Anticipo IVA retenido 70%
101.04.04	Crédito tributario
102	ACTIVO NO CORRIENTE
102.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
102.01.01	Terreno
102.01.02	Edificio
102.01.03	Muebles y enseres
102.01.04	Equipo de oficina
102.01.05	Equipo de computación
102.01.06	Maquinaria equipo e implementos
102.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
102.02.01	(-) Depreciación acumulada de Edificio
102.02.02	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
102.02.03	(-) Depreciación acumulada equipo de oficina
102.02.04	(-) Depreciación acumulado equipo de computación

**LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
102.02.05	(-)Depreciación acumulada Maquinaria equipo e implementos
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES
201.01.01	Cuentas por pagar
201.02	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO
201.02.01	Préstamo bancario por pagar corto plazo
201.03	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA
201.03.01	IVA por pagar
201.03.02	IVA ventas
201.04	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
201.04.01	IESS por pagar
201.04.01.01	Aporte Individual por Pagar
201.04.01.02	Aporte Patronal por Pagar
201.04.02	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR
201.04.02.01	Décimo Tercer Sueldo
201.04.02.02	Décimo Cuarto Sueldo
201.04.03	Fondos de reserva por pagar
201.04.04	Participación trabajadores (15%)
202	PASIVO NO CORRIENTE
202.01	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO
202.01.01	Préstamo bancario por pagar largo plazo
3	PATRIMONIO
301	CAPITAL
301.01	CAPITAL PROPIO
301.01.01	Capital
302.02	RESULTADOS
302.02.01	Utilidad del ejercicio
302.02.02	Pérdida del ejercicio
4	INGRESOS
401	INGRESOS OPERACIONALES
401.01	VENTAS
401.01.01.01	Ventas
401.01.02	(-) Descuento en ventas
401.01.03	(-) Devolución en ventas
401.01.04	Utilidad bruta en ventas

**LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
401.01.05	Servicios prestados
5	COSTOS
501	COSTOS OPERACIONALES
501.01	COMPRAS
501.01.01	Compras
501.01.02	(-) Descuento en compras
501.01.03	(-) Devolución en compras
501.01.04	Costo de ventas
6	GASTOS
601.01	GASTOS DE OPERACIÓN
601.01	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS
601.01.01	Gasto sueldos
601.01.02	Gasto aporte patronal
601.01.02.01	Aporte patronal
601.01.03	Remuneraciones adicionales
601.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo
601.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
601.01.04	Fondos de reserva
601.01.05	Servicios básicos
601.01.05.01	Agua potable
601.01.05.02	Luz eléctrica
601.01.05.03	Teléfono
601.01.06	Consumo suministro de oficina
601.01.07	Cuentas incobrables
601.01.08	Gasto depreciación de equipos, planta y equipo
601.01.08.01	Depreciación de Edificio
601.01.08.02	Depreciación de muebles y enseres
601.01.08.03	Depreciación de equipo de oficina
601.01.08.04	Depreciación de equipo de computación
601.01.08.05	Depreciación de Maquinaria equipo e implementos
601.02	GASTOS FINANICEROS
601.02.01	Gasto interés
701	CUENTAS TRANSITORIAS
701.01.01	Pérdidas y Ganancias

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Se refiere a los, bienes, derechos que son propiedad de la empresa, designados para el desarrollo de las actividades.

101. ACTIVO CORRIENTE

Conformada por los grupos de cuentas que se estiman van a ser convertidas en dinero dentro de un año.

101.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la empresa y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social como parte de su capital de trabajo.

101.01.01 CAJA

Registra la existencia de dinero en efectivo sea monedas , billetes o cheques que dispone la empresa	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto como: ventas al contado, cobro de deudas etc. 	SE ACREDITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por pagos en efectivo para cancelar alguna deuda, realizar compras o pagar servicios
Saldo: Deudor	

101.01.02 BANCOS

Registra el dinero que dispone la empresa en cuentas corrientes o de ahorro en las distintas instituciones financieras.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por depósitos • Por notas de crédito 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por pagos realizados con cheque
Saldo: Deudor	

101.02 ACTIVOS FINANCIEROS

Un activo financiero representa cualquier activo que sea dinero en efectivo

101.02.01 CUENTAS POR COBRAR

Registra los créditos que concede la empresa a terceros, sin suscripción de algún documento.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de créditos concedidos, sin respaldo de documento. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por los valores cancelados por parte de los deudores.
Saldo: Deudor	

101.02.02 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Registra valores que se provisionan para cubrir riesgos de cuentas de dudosa recuperación	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por los valores que se ha decidido dar de baja 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por los valores estimados como incobrables
Saldo: Deudor	

101.03 INVENTARIOS

101.03.01. INVENTARIO DE MERCADERIAS

Controla los productos que dispone la empresa para su venta.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Al inicio del ejercicio económico por el valor de inventario inicial. Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por el valor del inventario final de mercadería. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial.
Saldo: Deudor	

101.03.02. UTILES O SUMINISTROS DE OFICINA

Es la compra de suministros para aseo de la empresa y que pasan a Formar parte del inventario.	
SE DEBITA: <ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el consumo. • Por devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

101.04ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

101.04.01 ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE IR

Son los pagos que se realiza por adelantado del impuesto a la renta, retenciones efectuadas por los agentes de retención por la adquisición de bienes a la empresa.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por las retenciones que nos realizan al momento de la venta 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Al realizar la declaración del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

101.04.01.01 ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE 1 %

Registra los pagos que se realiza por adelantado del impuesto a la renta, retenciones efectuadas por los agentes de retención por la adquisición de bienes (1%) a la empresa.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por las retenciones que nos realizan al momento de la venta. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al realizar la declaración del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

101.04.01.02 ANTICIPO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE 2 %

Registra los pagos que se realiza por adelantado del impuesto a la renta, retenciones efectuadas por los agentes de retención por la adquisición de servicios (2%) a la empresa.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por las retenciones que nos realizan al momento de la venta. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al realizar la declaración del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

101.04.02 IVA COMPRAS

Registra los valores pagados por compras gravados con este impuesto.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por la compra de bienes o servicios gravados con IVA. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por devoluciones en compras
Saldo: Deudor	

101.04.03 ANTICIPO IVA RETENIDO

Registra las retenciones del IVA, por agentes de retención en la adquisición de bienes.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el monto de las retenciones que nos realizan al momento de la venta. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por la liquidación del IVA.
Saldo: Deudor	

101.04.03.01 ANTICIPO RETENCION IVA 30%

Registra las retenciones del IVA (30%), por agentes de retención en la adquisición de bienes.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el monto de las retenciones que nos realizan al momento de la venta. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por la liquidación del IVA.
Saldo: Deudor	

101.04.03.02 ANTICIPO RETENCION IVA 70%

Registra las retenciones del IVA (70%), por agentes de retención en la adquisición de servicios.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el monto de las retenciones que nos realizan al momento de la venta. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la liquidación del IVA.
Saldo: Deudor	

101.04.04 CRÉDITO TRIBUTARIO

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado IVA en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al momento de realizar la Declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
Saldo: Deudor	

102ACTIVO NO CORRIENTE

Son aquellos bienes de larga duración que se adquieren para el uso de las operaciones regulares de la empresa y que no están disponibles para la venta.

102.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

102.01.01 TERRENO

Comprende el lugar donde se encuentra construido el edificio y es de propiedad y uso del negocio, además es único bien que no se deprecia.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición • Por el valor de mejoras que representen en un valor mayor de los terrenos 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por la venta
Saldo: Deudor	

102.01.02 EDIFICIO

Se registran el edificio donde se labora con las operaciones que efectúa la empresa	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por los valores de las compras 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Cuando se vende o se retira de su uso, por pérdida o destrucción.
Saldo: Deudor	

102.01.03 MUEBLES Y ENSERES

Registra todos los diferentes muebles que son propiedad de la empresa y los utiliza para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita: Por la adquisición de muebles	Se acredita: Por la venta o baja del bien sea por obsoletos, robo o pérdida.
Saldo: Deudor	

102.01.04 EQUIPO DE OFICINA

Registra los equipos electrónicos que posee la empresa y los utiliza en el desarrollo de sus operaciones	
Se debita: Por la compra de equipos de oficina	Se acredita: Por venta o cuando se dan de baja por obsoletos, robo o perdida
Saldo: Deudor	

102.01.05 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición. • Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina. • Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por venta. • Cuando se dan de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. • Por donaciones entregadas.
Saldo: Deudor	

102.01.06 MAQUINARIA EQUIPO E IMPLEMENTOS

Registra la maquinaria que es propiedad de la empresa y los utiliza en el desarrollo de sus operaciones.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la adquisición de maquinaria para la empresa 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por venta o cuando se dan de baja por obsoletos, robo o pérdida
Saldo: Deudor	

102.02 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

102.02.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO

Esta cuenta registra el valor que se va separando y acumulando por el desgaste que sufren los activos fijos por el uso que se les da.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el cierre de las cuentas al final del período. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la disminución que acumula la cuenta.
Saldo: Acreedor	

102.02.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENCERES

Registra el valor de la depreciación de los muebles y enseres por efecto del uso.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la venta, remate o baja. • Por ajustes realizados 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.
Saldo: Acreedor	

102.02.03 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la venta, remate o baja. • Por ajustes realizados 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método
Saldo: Acreedor	

102.02.04 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la venta, remate o baja. • Por ajustes realizados 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada.
Saldo: Acreedor	

102.02.05 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA

Registra el valor de disminución de la maquinaria por efecto del uso u obsolescencia.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la venta, remate o baja. • Por ajustes realizados 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier método.
Saldo: Acreedor	

2 PASIVOS

Se refiere a las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas; cuyos valores deberán ser cancelados a corto o largo plazo.

201 PASIVO CORRIENTE

Se refiere a las cuentas que deberán ser canceladas en un corto como son facturas, documentos, pagares etc.

201.01 CUENTAS POR PAGAR LOCALES

201.01.01 CUENTAS POR PAGAR

Representa las obligaciones que contrae la empresa con los proveedores, o terceros y no cuenta con un documento de respaldo.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por la cancelación total o parcial de las obligaciones. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por las obligaciones contraídas, sin documento de respaldo.
Saldo: Acreedor	

201.02 CUENTAS POR PAGAR LOCALES

201.02.01 PRESTAMO BANCARIO A CORTO PLAZO

Representa las obligaciones que contrae la empresa con instituciones bancarias mediante una hipoteca.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con instituciones financieras 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los prestamos recibidos de parte de las Instituciones financieras.
Saldo: Acreedor	

201.03 ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Representa el valor de las obligaciones de carácter general y obligatorio a cargo de las empresas comerciales y a favor del Estado, por concepto de impuestos, contribuciones y tasas.

201.03.01 IVA POR PAGAR

Se registra en el momento de realizar la liquidación del IVA, provocado por las Compras y ventas mensuales.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el pago que realiza la empresa o fabrica al SRI 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por los asientos de liquidación del IVA.
Saldo: Acreedor	

201.03.02 IVA VENTAS

Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de los bienes y/o servicios gravados con IVA.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes y cuando se realiza la declaración del IVA. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con impuesto IVA.
Saldo: Acreedor	

201.04 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

201.04.01 IESS POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal y aporte personal.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado mensual por concepto de aportes pendientes de pago
Saldo: Acreedor	

201.04.01.01 APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal y aporte personal.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado mensual por concepto de aportes pendientes de pago
Saldo: Acreedor	

204.04.01.02 APORTE PATRONAL POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por concepto de aporte patronal y aporte personal.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el depósito mensual de los aportes en el IESS. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado mensual por concepto de aportes pendientes de pago
Saldo: Acreedor	

201.04.02 REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR

Representa el valor de los empleados por décimo tercero, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones

201.04.02.01 DECIMOTERCER SUELDO

Representa el valor que les corresponde a los empleados por decimotercer sueldo.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de los valores a pagar calculado mensualmente
Saldo: Acreedor	

201.04.02.02 DECIMOCUARTO SUELDO

Representa el valor que les corresponde a los empleados por décimo cuarto sueldo.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> • Por los valores retenidos a los empleados
Saldo: Acreedor	

201.04.02.03 FONDOS DE RESERVA

El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios como es el fondo de reserva y vacaciones por cuanto es necesario aprovisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo periodo. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

201.04.03 PARTICIPACION A TRABAJADORES 15%

Valores que se distribuye a los trabajadores, el cual se deduce de la utilidad del ejercicio.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por la cancelación a los empleados 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Al registrar o reducir de las utilidades la parte que le corresponde a los empleado.
Saldo: Acreedor	

202 PASIVO NO CORRIENTE

202.01 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

202.01.01 PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR A LARGO PLAZO

Representa las obligaciones que contrae la empresa con instituciones bancarias mediante una hipoteca con un plazo mayor a un año.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por los pagos parciales o totales de las obligaciones contraídas con instituciones financieras 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los préstamos recibidos de parte de las Instituciones financieras.
Saldo: Acreedor	

3 PATRIMONIO

Es el derecho del propietario o propietarios sobre el activo de la empresa.

Por el valor del crédito concedido.

301 CAPITAL

Registra el aporte del propietario o socios en la escritura de constitución de la empresa.

302 RESULTADOS

302.02.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Representa las ganancias obtenidas en la empresa durante un ejercicio económico.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • por la distribución de utilidades a los trabajadores 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el monto de utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

302.02.02 PERDIDA DEL EJERCICIO

Representa el resultado negativo o pérdida que la empresa ha tenido durante el ejercicio económico.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • por la amortización de las pérdidas obtenidas.
Saldo: Acreedor	

4. INGRESOS

Registra todos los ingresos monetarios, que se obtiene en el desarrollo de sus actividades.

401 INGRESOS OPERACIONALES

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de mercaderías.

401.01.01. VENTAS

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de mercaderías.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> Por la venta de mercadería, al contado o crédito.
Saldo: Acreedor	

401.01.02 (-) DESCUENTO EN VENTAS

Registra los descuentos que realiza la empresa a sus clientes ya sea por el monto de ventas o por el pago al contado	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el descuento realizado el momento de la venta de mercadería. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinara las ventas netas
Saldo: Deudor	

401.01.03 (-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Comprende los valores por devoluciones de mercadería vendidas que el cliente realiza.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • .Por cada devolución de la mercadería vendida 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas
Saldo: Deudor	

401.01.04 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Constituye la utilidad marginada por el dueño de la empresa en cada una de las ventas. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costos de ventas.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.
Saldo: Acreedor	

401.01.05 SERVICIOS PRESTADOS

Constituye las entradas y salidas de dinero por un servicio prestado de acuerdo a la actividad de la empresa.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por la venta del servicio al contado o a crédito.
Saldo: Acreedor	

5 COSTOS

Agrupar aquellas cuentas que representan desembolsos que se aplican o consumen en una actividad específica.

501 COSTOS OPERACIONALES

501.01.01 COMPRAS

Registra la adquisición de mercadería para la venta.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • .Por las adquisiciones de mercaderías • Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor de las compras. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones Y descuentos en compras y determinar las compras netas y al determinar el valor de las compras netas
Saldo: Deudor	

501.01.02 (-) DESCUENTO EN COMPRAS

Registra los valores por descuento al realizar una compra.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al final para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por los descuentos que realizan a la empresa en el momento de la compra.
Saldo: Acreedor	

501.01.03 (-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS

Comprende los valores por devoluciones de mercadería vendidas que el cliente realiza.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por cada devolución de la mercadería vendida 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Para cerrar las devoluciones en ventas y determinar las ventas netas
Saldo: Acreedor	

501.01.04 COSTO DE VENTAS

Representa el costo de la mercadería vendida	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico para determinar la M.D.V y para determinar el costo de ventas y registrar el I.F.M
Saldo: Deudor	

6. GASTOS

601.01 GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS

601.01.01 GASTOS SUELDOS

601.01.01.01 SUELDOS Y SALARIOS

Registra los gastos por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el monto a cancelar según el rol de pagos y provisiones 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo: Deudor	

601.01.02 GASTO APORTE PATRONAL

Registra el valor de todas las retribuciones adicionales al sueldo.

601.01.02.01 GASTO APORTE PATRONAL

Registra el valor de todas las retribuciones adicionales al sueldo.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor cancelado 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo: Deudor	

601.01.03 REMUNERACIONES ADICIONALES

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, al personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

601.01.03.01 DÉCIMOTERCER SUELDO

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado por concepto de décimo tercer sueldo. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

601.01.03.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado por concepto de décimo cuarto sueldo. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

601.01.04 FONDO DE RESERVA

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor causado por concepto de fondos de reserva. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por ajustes realizados.
Saldo: Deudor	

601.01.05 SERVICIOS BÁSICOS

Registra el valor de los gastos pagados por concepto de servicios Básicos.

601.01.05.01 AGUA POTABLE

Se registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como agua potable	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • .Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos agua potable. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • .Por ajustes realizados. • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

601.01.05.02 LUZ ELÉCTRICA

Se registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como luz eléctrica	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> .Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos como luz eléctrica 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> .Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

601.01.05.03 TELÉFONO

Se registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como teléfono	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> .Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos como teléfono 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> .Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre.
Saldo: Deudor	

601.01.06 CONSUMO DE UTILCES O SUMINISTRO DE OFICINA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto del consumo de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

601.01.07 CUENTAS INCOBRABLES

Registra los valores determinados para cubrir las cuentas que son inseguras de cobrar, que por alguna circunstancia no pueden ser cobradas en el tiempo determinado	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • por el valor calculado en el tiempo determinado. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • al final del ejercicio económico, al cierre de la cuenta de gastos. .
Saldo: Deudor	

601.01.08 GASTO DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Registra el valor de disminución, por efecto de uso u obsolescencia.

601.01.08.01 DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO

Registra los valores por el desgaste físico del edificio por el uso o el tiempo	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el gasto efectuado 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el cierre del ejercicio del Pérdidas y Ganancias al final del período contable.
Saldo: Deudor	

601.01.08.02 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor depreciado por desgaste o envejecimiento de los muebles y enseres utilizados en la empresa.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • por la cuota de depreciación de los muebles y enseres. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • al final del ejercicio económico, al cierre de la cuenta de gastos.
Saldo: Deudor	

601.01.08.03 DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE OFICINA

Registra el valor depreciado por desgaste o envejecimiento de los equipos de computación utilizados en la empresa	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • por la cuota de depreciación de los equipos de computación 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • al final del ejercicio económico, al cierre de la cuenta de gastos.
Saldo: Deudor	

601.01.08.04 DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Representa el valor del desgaste de los equipos de computación, por su uso.	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico. 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo: Deudor	

601.01.08.05 DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA EQUIPO E IMPLEMENTOS

Representa el valor del desgaste de maquinaria, por su uso. Calculado por cualquier método	
<p>Se debita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico 	<p>Se acredita:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
Saldo: Deudor	

601.02 GASTOS FINANCIEROS

601.02.01 GASTOS INTERÉS

Registra valores pagados por concepto de intereses pagados por la empresa por créditos solicitados.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor pagado por concepto de intereses 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos
Saldo: Deudor	

7 CUENTAS TRANSITORIAS

Estas cuentas son de uso temporal al final del ejercicio contable, para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

701.01.01 PÉRDIDA Y GANANCIAS

Se registra al final del ejercicio económico el cierre de los ingresos, gastos y utilidades o pérdidas del ejercicio.	
Se debita: <ul style="list-style-type: none"> • por el cierre de las cuentas de gastos y el registro de la utilidad del ejercicio. 	Se acredita: <ul style="list-style-type: none"> • por el cierre de la cuenta de ingresos y el registro de la pérdida del ejercicio.
Saldo: Deudor	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DEL 2016						
Expresado en Dólares Folio: 1						
CÓDIGO	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1			En la ciudad de Loja el 01 de Abril del presente año la LAVADORA Y LUBRICADORA SAN SEBASTIAN inicia sus actividades contando con los siguientes valores:			
101			ACTIVOS			
			ACTIVOS CORRIENTES			
			Efectivo y sus equivalentes al efectivo			
101.01.01			Caja			1210,00
	30	Dólares	Billetes	1,00	30,00	
	10	Dólares	Billetes	10,00	100,00	
	50	Dólares	Billetes	20,00	1000,00	
	50	Dólares	Monedas	1,00	50,00	
	60	Dólares	Monedas	0,50	30,00	
101.01.02			Bancos			6000,00
101.01.02.01			Banco Machala		6000,00	
101.02			ACTIVOS FINANCIEROS			
101.02.01			Cuentas por cobrar			5058,30
			Hugo Díaz	82,00	82,00	
			Jorge Benítez	133,00	133,00	
			Alejandro Checa	282,00	282,00	
			José Beltrán	293,00	293,00	
			Hugo Cabrera	196,00	196,00	
			Freddy Carpio	509,30	509,30	
			Aníbal Cevallos	293,00	293,00	
			Reinaldo Benítez	183,50	183,50	
			Luis Andrade	285,00	285,00	
			Orlando Cango	128,50	128,50	
			Geovanny Cuenca	269,00	269,00	
			Ángel Ancertales	130,50	130,50	
			Raúl Castillo	138,00	138,00	
			Luis Gonzales	350,00	350,00	
			José Fernando Gonzales	165,50	165,50	
			Wilson Iñiguez	391,00	391,00	
			José Gonzales	149,00	149,00	
			Rolando Encalada	256,50	256,50	
			Rubén Godoy	156,00	156,00	
			RomelJimbo	187,00	187,00	
			Manuel Montaña	179,00	179,00	
			Luis Maza	120,00	120,00	
			Álvaro Mendoza	181,50	181,50	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DEL 2016						
Expresado en Dólares Folio: 2						
CÓDIGO	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
101.03			Inventarios			
101.03.01			Inventario de materiales para la venta			31660,07
	64	Libras	Grasa Kendall de 1 libra	6,12	391,68	
	36	unidades	Tratamiento de aceite Motorex	3,57	128,52	
	9	Libras	Grasa Kendall de 4 libras	19,38	174,42	
	9	unidades	Grasa Kendall tubo	5,61	50,49	
	34	unidades	Tratamiento de motor ABRO 15 onzas	3,57	121,38	
	6	Galones	Aceite para motores de gasolina Kendall 20w-50	19,00	114,00	
	4	Galones	Aceite sintético Kendall 15w-40	19,00	76	
	31	1/4 galón	Aceite para motores de gasolina Kendall 20w-50	5,50	170,5	
	6	1/4 galón	Aceite sintético Kendall 15w-40	5,50	33,00	
	7	Galones	Aceite sintético GUARDOL para motores diesel 15W-40	19,00	133,00	
	24	1/4 galón	Aceite sintético GUARDOL para motores diesel 15W-40	5,50	132	
	12	1/4 galón	Aceite para motores diesel CASTROL SAE 15W-40	5,00	60	
	10	1/4 galón	Aceite para caja y transmisión CASTROL EPX 85W-140	5,00	50,00	
	1	1/4 galón	Aceite para motores a diesel CASTROL SAE 40	5,00	5,00	
	11	1/4 galón	Aceite para motores de gasolina CASTROL GTX SAE 20W-50	5,00	55,00	
	6	1/4 galón	Aceite para motores de gasolina CASTROL HD 40	5,00	30,00	
	21	1/4 galón	Lubricante para engranaje CASTROL EP 90	5,00	105,00	
	5	Galones	Aceite para motores a diesel CASTROL RX SAE 25W-60	18,5	92,5	
	14	1/4 galón	Aceite para motores a diesel CASTROL RX SAE 25W-60	5,00	70,00	
	5	Galones	Aceite sintético para motores a gasolina AMALIE 20W-50	18,00	90,00	
	4	Galones	Aceite sintético para motores a gasolina AMALIE 15W-40	18,00	72,00	
	4	Galones	Aceite para motores a diesel CASTROL SAE 15W-40	18,50	74,00	
	3	Galones	Aceite para motores a diesel CASTROL SAE 40	18,50	55,50	
	3	Galones	Aceite para motores a gasolina CASTROL GTX	18,50	55,50	
	35	Unidades	Liquido de freno WAGNER 12 FL onzas	4,50	157,5	
	17	Unidades	Liquido de freno WAGNER 32 FL onzas	9,50	161,5	
	4	Litros	Liquido de freno original azul	8,50	34,00	
	30	Litros	Agua destilada Farmalemana	0,89	26,70	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DEL 2016						
Expresado en Dólares Folio: 3						
CÓDIGO	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	44	Litros	Agua acidulada ZURITA	0,89	39,16	
	10	1/4 galón	Aceite para motores de dos tiempos CASTROL súper TT	5,00	50,00	
	9	1/4 galón	Aceite para motor de gasolina GOLDEN BEAR ATF	5,00	45,00	
	12	Galones	Aceite para motor de gasolina GOLDEN BEAR ATF	18,00	216,00	
	19	Galones	Aceite para motor PENNZOIL 15W-40	18,00	342,00	
	20	1/4 galón	Aceite para motor PENNZOIL 10W-30	6,50	130,00	
	38	1/4 galón	Aceite para motor PENNZOIL 20W-50	6,50	247,00	
	21	Galones	Lubricante para engranaje CASTROL EP 140	17,50	367,50	
	5	Galones	Lubricante para engranaje CASTROL EP 90	17,50	87,50	
	22	Unidades	Filtro de combustible motor diesel PARTMO	4,00	88,00	
	9	Unidades	Filtro de aire SHOGUN para auto	14,70	132,30	
	6	Unidades	Filtro de aire SHOGUN para camioneta	14,00	84,00	
	2	Unidades	Filtro de aire TECFIL para auto	14,70	29,40	
	21	Unidades	Filtro de aceite PARTMO	12,00	252,00	
	12	Unidades	Filtro de aceite F-ORO CL-1076	12,00	144,00	
	10	Galones	Lubricante para motor diesel SHELL RIMULA R3X SAE15W-40	18,00	180,00	
	6	Galones	Aceite para motor a gasolina CASTROL HD 40	18,50	111,00	
	5	Galones	Lubricante para caja de cambio SHELL SPIRAX SAE 90	18,00	90,00	
	6	Galones	Aceite para motor a diesel URSA SAE 15W-40	18,50	111,00	
	8	Galones	Aceite para motor a diesel URSA SAE 25W-50	18,00	144,00	
	4	unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1323	10,00	40,00	
	3	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1325	11,50	34,50	
	1	Unidades	Filtro de aceite LUBER FINER LEO777B	14,70	14,70	
	6	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN EF- 1301	14,70	88,20	
	16	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PL 447	14,70	235,20	
	2	unidades	Filtro de combustible SAKURA EF-1301	4,00	8,00	
	26	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PC 811	4,00	104,00	
	6	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PL 345	11,00	66,00	
	16	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PC 945	11,00	176,00	
	20	Unidades	Filtro de aceite TECFIL FC 165	4,40	88,00	
	43	Unidades	Filtro de aceite TECFIL FC 161	3,50	150,5	
	5	Unidades	Filtro de combustible TECFIL PSD 460	10,56	52,80	
	8	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PL 366	7,10	56,80	
	58	Unidades	Filtro de combustible TECFIL PC 944	3,50	203,00	
	18	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PL 519	9,75	175,50	
	10	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PL 449	4,4	44,00	
	4	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PSL 339	10,20	40,80	
	130	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PSL 301	8,90	1157,00	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DEL 2016						
Expresado en Dólares Folio: 4						
CÓDIGO	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	2	Unidades	Filtro de combustible TECFIL PEC 3022	9,00	18,00	
	9	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PEL 2002	12,00	108,00	
	17	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PSD 4801	12,00	204,00	
	20	Unidades	Filtro de aceite F-ORO CL-1211	7,10	142,00	
	15	Unidades	Filtro de aceite F-ORO CL-2102	5,30	20,30	
	13	Unidades	Filtro de aceite F-ORO CL-1034	4,00	52,00	
	15	Unidades	Filtro de aceite F-ORO CL-1080	8,90	133,50	
	5	Unidades	Filtro de aceite F-ORO CL-1020	8,50	42,50	
	4	Unidades	Filtro de aceite F-ORO SL-1080	8,90	35,60	
	5	Unidades	Filtro de aceite F-ORO CL-1103	6,50	32,50	
	5	Unidades	Filtro de combustible PAEZ FILTER PRZ-1509	3,50	17,50	
	4	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1301	8,90	35,6	
	21	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN F 1507	3,50	73,50	
	3	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN RB 204 ^a	8,50	25,50	
	2	Unidades	Filtro de combustible HENGST E 500KPO2D36	8	16	
	2	Unidades	Filtro de aceite HENGST E 500HD129	7	14	
	4	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN C-721	7,5	30	
	14	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN C-1522	8,9	124,6	
	3	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN F-705	6	18	
	2	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN 9070-KR	12	24	
	4	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN 4585-KR	4	16	
	2	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN 4564-KR	4	8	
	2	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN 9096-KR	4	8	
	2	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN 2123-KR	7	14	
	2	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN 3074-KR	4	8	
	12	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN F-705	7	84	
	1	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN FC-407	5,80	5,80	
	5	Unidades	Filtro de combustible SAKURA SF-1307	5	25	
	35	Unidades	Filtro de aceite PREZ PRZ-C11682	4	140	
	13	Unidades	Filtro de combustible PREZ PRZ-51790	9,80	127,40	
	1	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN C-270	7,50	7,50	
	1	Unidades	Filtro de aceite SAKURA C-5001	16,5	16,5	
	2	Unidades	Filtro de aceite TECFIL PSL-77	13	26	
	2	Unidades	Filtro de aceite PREZ PRZ-966C	11	22	
	2	Unidades	Filtro de aceite PREZ PRZ-2825	4	8	
	10	Unidades	Filtro de aceite PREZ PRZ-2849	4	40	
	11	Unidades	Filtro de aceite PREZ PRZ-2862	4	44	
	7	Unidades	Filtro de aceite PREZ PRZ-3766A	6,5	45,5	
	7	Unidades	Filtro de aceite PREZ PRZ-357	8	56	
	21	Unidades	Filtro de aceite LUBER FINER LFP-5969	8,40	176,40	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DEL 2016						
Expresado en Dólares Folio: 5						
CÓDIGO	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	5	Unidades	Filtro de aceite CHAMP PH-2863B	4	20	
	13	Unidades	Filtro de aceite CHAMP PH-8ª	4	52	
	7	Unidades	Filtro de aceite CHAMP PH-2835	3,50	24,50	
	4	Unidades	Filtro de aceite PREZ PRZ-3682	22	88	
	6	Unidades	Filtro de combustible LUBER FINER FP-586F	7,50	45,00	
	3	Unidades	Filtro de combustible SAKURA F-1802	5	15	
	2	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN C-273	10	20	
	8	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN C-1516-1	6,20	49,60	
	11	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN C-O12	10,65	117,15	
	12	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN C-O25	32	384	
	6	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN C-161	3,50	21,00	
	1	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN C-1539	28	28	
	4	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN RB-187C	20	80,00	
	3	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN FC-190	16	48	
	7	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN FC-352	4,85	33,95	
	14	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN FC-351	25,5	357	
	9	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN FC-033	25,5	229,5	
	13	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN FC-034	4,00	52,00	
	1	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN SH-2	26	26	
	10	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN SH-2849ª	8	80	
	7	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN SH-2825	34	238	
	4	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN SH-2867	3,50	14,00	
	9	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN SH-2862C	21	189	
	11	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN SH-966C	16,32	179,52	
	13	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN SH-4967	24	312	
	48	Unidades	Filtro de combustible EXTRA-GUARD P-235	3,50	168,00	
	2	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1006	8,40	16,80	
	6	Unidades	Filtro de aceite SHOGUN C-1314	10,20	61,20	
	15	Unidades	Filtro separador de gasolina SAKURA SFC-1306-10	9,75	146,25	
	82	Unidades	Filtro de aceite SAKURA C-5002	8,90	729,80	
	41	Unidades	Filtro de aceite SAKURA C-1305	10,20	418,20	
	2	Unidades	Filtro de aire SHOGUN A-1330	10,65	21,30	
	3	Unidades	Filtro de aire SHOGUN A-5540	10,65	31,95	
	3	Unidades	Filtro de aire SHOGUN A-1515	24,75	74,25	
	9	Unidades	Filtro de aire TECFIL A-1313	14,05	126,45	
	1	Unidades	Filtro de aire SHOGUN A-1313	24,75	24,75	
	1	Unidades	Filtro de aire SAKURA A-G120M	32	32	
	3	Unidades	Filtro de aire TECFIL ARS9839	39,20	117,60	
	3	Unidades	Filtro de aire SHOGUN A-1325	23,15	69,45	
	2	Unidades	Filtro de aire TECFIL ASR-839	6,12	12,24	
	1	Unidades	Filtro de aire SHOGUN A-1326	13,26	13,26	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DEL 2016						
Expresado en Dólares Folio: 6						
CÓDIGO	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	3	Unidades	Filtro de aire SAKURA A-5541	8	24	
	4	Unidades	Filtro de aire SAKURA A-6012	14,20	56,80	
	1	Unidades	Filtro de aire SHOGUN RBA-274	6,13	6,13	
	1	Unidades	Filtro de aire SHOGUN A-1013	25,80	25,80	
	2	Unidades	Filtro de aire SAKURA A-1335M	7,5	15	
	1	Unidades	Filtro de aire SHOGUN A-7607	15,10	15,10	
	2	Unidades	Filtro de aire SHOGUN A-6037	13,26	26,52	
	4	Unidades	Filtro de aire TECFIL AP-9834	19,55	78,20	
	2	Unidades	Filtro de aire SAKURA A-1336M	4,08	8,16	
	3	Unidades	Filtro de aire SHOGUN A-1307	6,63	19,89	
	61	Unidades	Filtro de aceite FRAM EXTRA GUARD PH 966B	4,59	279,99	
	31	Unidades	Filtro de aceite FRAM EXTRA GUARD PH 3887 ^a	4,5	139,5	
	18	Unidades	Filtro de aceite FRAM EXTRA GUARD PH 2849 ^a	12	216	
	52	Unidades	Filtro de aceite FRAM EXTRA GUARD PH 2825	4	208	
	22	Unidades	Filtro de aceite FRAM EXTRA GUARD PH8A	4,40	96,80	
	12	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN SFC-1901	6	72	
	2	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1805	5	10	
	5	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-5706	16,45	82,25	
	6	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1112	5	30	
	7	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1717	5	35	
	1	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1045	5	5	
	10	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1519	4,40	44,00	
	6	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1321	4	24	
	3	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1804	5	15	
	15	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1524	7,50	112,50	
	2	Unidades	Filtro de aceite SAKURA O-1807	12	24	
	3	Unidades	Filtro de combustible SAKURA FC-1016	8	24	
	17	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN FC-1503	5,30	90,10	
	2	Unidades	Filtro de combustible SAKURA FC-1110	28	56	
	13	Unidades	Filtro de aceite SAKURA C-1304	35	455	
	4	Unidades	Filtro de combustible SAKURA FC-1805	35,00	140	
	8	Unidades	Filtro de combustible SAKURA FC-1511	4,00	32,00	
	1	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN FC-1501	4,40	4,40	
	4	Unidades	Filtro de combustible SAKURA FC-1501	4,40	17,60	
	2	Unidades	Filtro de combustible SAKURA FC-1313	3,50	7,00	
	9	Unidades	Filtro de combustible SAKURA FC-1301	3,50	31,50	
	4	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN EF-1301	4,00	16,00	
	13	Unidades	Filtro de combustible SHOGUN FC-1804	4,85	63,05	
	12	Unidades	Filtro de combustible SAKURA FC-1804	9,60	115,20	
	4	Unidades	Filtro de combustible SAKURA F-1304	10,20	40,80	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DEL 2016						
Expresado en Dólares Folio: 7						
CÓDIGO	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	6	Unidades	Filtro de combustible SAKURA F-1305	11,00	66,00	
	5	Unidades	Filtro de combustible LUBER FINER LFF-5	16,00	80,00	
	17	Unidades	Filtro de combustible FLEETGUARD FF-185	10,65	181,05	
	10	Unidades	Filtro de combustible LUBER FINER LFP-54	15,18	151,80	
	20	Unidades	Filtro de combustible FLEETGUARD FF-5138	10,65	213,00	
	16	1/4 galón	Aceite para motor URSA SAE 15W-40	5,75	92,00	
	17	1/4 galón	Aceite para motor a diesel URSA SAE 1040 LA-3	5,75	97,75	
	3	Galones	Aceite para motor a gasolina SHELL-HELIX 20W-50	18,00	54,00	
	3	1/4 galón	Aceite para motor a diesel SHELL-RIMULA X-40	5,00	15,00	
	12	1/4 galón	Lubricante monogrado HX-3 SHELL HELIX SAE-40	5,00	60,00	
	7	1/4 galón	Aceite para motor a gasolina SHELL-HELIX 20W-50	5,00	35,00	
	17	1/4 galón	Aceite para motor a gasolina SHELL-SPIRAX SAE-140	5,00	85,00	
	6	Galones	Aceite para caja y transmisión CASTROL EPX SAE 85W-140	18,00	108,00	
	15	Unidades	Limpia tapicerías PUMA 400ML	6,00	90,00	
	26	Unidades	Cera en crema RALLY	4,65	120,90	
	10	Unidades	Ambientador Fresca Naturaleza en gel	2,25	22,50	
	3	Unidades	Ambientador TROPI FRESH en gel	2,20	6,60	
	46	Unidades	Tips Ambiental	1,30	59,80	
	19	Unidades	Teflón PAOLO 19mm x 15 M X 0,2mm	1,25	23,75	
	25	Unidades	Cinta aislante electrica LUXAR	0,50	12,5	
	4	Unidades	Silicón para limpia tapices DR. MARCUS	4,20	16,80	
	4	Unidades	Spry de arranque ABRO	4,25	17,00	
	5	Unidades	Ambientador FLOWER DR. MARCUS	2,35	11,75	
	58	Unidades	Brillo silicona AROMA FRESCA SIMONIZ	4,75	275,50	
	10	Unidades	Lava parabrisas SIMONIZ aroma chicle	4,50	45,00	
	20	Unidades	Cloro LEON blanqueador y desinfectante	0,80	16,00	
	2	Unidades	Limpiador de vidrios y espejos BINNER	4,25	8,50	
	200	Unidades	Detergente DEJA 100 gramos	0,25	50,00	
	50	Unidades	Detergente SURF 360 gramos	0,85	42,5	
	7	Unidades	Abrillantador multi uso	4,25	29,75	
	19	Unidades	Silicón protector UV vehículos	3,25	61,75	
	11	Unidades	Restaurador abrillantador	4,25	46,75	
	10	Unidades	Desengrasante de limpieza MAGIC	3,00	30,00	
	200	Unidades	Fanelas color rojo	1,00	200,00	
	27	Unidades	Aromatizante y eliminador de olores	3,00	81,00	
	29	Unidades	Ambientador TROPI FRESH spray	2,50	72,50	
	90	Unidades	Ambiental LITTLE TREES	1,75	157,50	
	36	Unidades	Pinos ambientales ABRO	1,70	61,20	
	7	Unidades	ABRO súper glue	0,75	5,25	
	41	Unidades	Ambientador TROPI FRESH	1,45	59,45	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DEL 2016						
Expresado en Dólares Folio: 8						
CÓDIGO	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	15	Galones	Aditivo para radiador SUPER 2000	3,30	49,50	
	20	Unidades	Antibacterial fabuloso floral 500ml	1,55	31,00	
	5	Unidades	Desinfectante SANSON limpia pisos 750ml	1,40	7,00	
	19	1/4 galón	Aditivo para radiador SUPER 2000	1,60	30,40	
	27	Litros	Refrigerante FREEZETONE	1,60	43,20	
	15	1/4 galón	Aceite para motores a gasolina HAVOLINE SL-SAE-40	5,00	75,00	
	26	1/4 galón	Aceite para motores a gasolina HAVOLINE SAE-20W-50	5,00	130,00	
	6	Galones	Aceite para motores a gasolina HAVOLINE SL-SAE-40	17,50	105,00	
	10	Galones	Aceite para motores a gasolina HAVOLINE SAE-20W-50	18,5	185,00	
	49	1/4 galón	Aceite para motores a diesel GOLDEN BEAR	5,10	249,90	
	6	Galones	Aceite para motores a diesel GOLDEN BEAR	18,36	110,16	
	25	2.5 Galones	Aceite para motor a diesel CASTROL RX-VISCUS SAE 25W-60	42,00	1050,00	
	35	2.5 Galones	Aceite para motores a diesel URSA LA-3	40,00	1400,00	
	22	2.5 Galones	Aceite para motores a diesel SAE-15W-40	40,00	880,00	
	12	5 Galones	Aceite para motores a diesel LA-3	80,00	960,00	
	8	5 Galones	Aceite para motores a diesel CATERPILLAR SAE 15W-40	76,50	612,00	
	11	5 Galones	Aceite para motores a diesel CASTROL RX VISCUS SAE 25W-60	65,9	724,9	
	5	5 Galones	Guardol ECT SAE 15W-40 CONOCO (76)	82,00	410,00	
	9	5 Galones	Guardol KENDALL 15W-40	80,00	720,00	
	4	5 Galones	Guardol SHELL RIMULA SAE 15W-40	84,00	336,00	
	5	5 Galones	Guardol URSA PRIMINUM TDX SAE 15W-40	76,00	380,00	
	6	2.5 Galones	Aceite para motor mezcla sintética AMALIE	75,00	450,00	
	1	55 Galones	Aceite de SEVA 40	6,55	360,25	
	1	55 Galones	Aceite de SEVA HIDRAULICO	6,55	360,25	
	1	55 Galones	Aceite de SEVA 140 PARA CORONA	10,00	550,00	
	1	55 Galones	Aceite de SEVA 90 PARA CAJA	10,00	550,00	
101.03.02			Útiles de oficina o suministros			20,00
	4		Resmas de papel	5,00	20,00	
			TOTAL ACTIVO CORRIENTE			43948,37
102			ACTIVO NO CORRIENTE			
102.01.01			TERRENO	40000,00	40000,00	40000,00
102.01.02			EDIFICIO	60000,00	60000,00	60000,00
102.01.03			MUEBLES Y ENSERES			400,00
	1		Escritorio	250,00	250,00	
	1		Silla giratoria	150,00	150,00	
102.01.05			EQUIPO DE COMPUTACIÓN			950,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
INVENTARIO INICIAL						
AL 01 DE ABRIL DEL 2016						
Expresado en Dólares Folio: 9						
CÓDIGO	CANT	UNIDAD DE MEDIDA	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	1		Computadora marca Samsung	700,00	700,00	
	1		Impresora marca Epson	250,00	250,00	
102.01.04			EQUIPO DE OFICINA			150,00
	1		Calculadora eléctrica marca Cassio	150,00	150,00	
102.01.06			MAQUINARIA EQUIPO E IMPLEMENTOS			12580,00
	1		Bomba de lavado de vehículos	2900,00	2900,00	
	3		Engrasadoras	1900,00	5700,00	
	1		Compresor de aire	1200,00	1200,00	
	1		Aspiradora industrial	1800,00	1800,00	
	1		Bomba de aceite	180,00	180,00	
	4		Mangueras de agua	180,00	720,00	
	2		Mangueras de aire	40,00	80,00	
			TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			114080,00
			TOTAL ACTIVOS			158028,37
2.			PASIVOS			
201			PASIVOS CORRIENTES			
201.01.01			Cuentas por pagar			1500,00
	1		Topoauto	500,00	500,00	
	1		Filtrocorp S.A.	1000,00	1000,00	
201.02.01			Préstamos bancarios a corto plazo	7000,00	7000,00	7000,00
			TOTAL PASIVO CORRIENTE			8500,00
202			PASIVO NO CORRIENTE			
202.01.01			Préstamos bancarios a largo plazo	28000,00	28000,00	
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			28000,00
			TOTAL PASIVO			36500,00
3.			PATRIMONIO			
301.01.01			Capital	121528,37		121528,37
			TOTAL PATRIMONIO			121528,37
			TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			158028,37

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"**Estado de Situación Inicial****Al 01 de Abril de 2016****Expresado en Dólares**

1	ACTIVOS		
101	ACTIVOSCORRIENTE		
101.01.01	Caja	1210,00	
101.01.02	Bancos	6000,00	
101.01.02.01	Cuentas por cobrar	5058,30	
101.03.01	Inventario de materiales para la venta	31660,07	
101.03.02	Útiles de oficina o suministros	20,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		43948,37
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
102.01.01	Terreno	40000,00	
102.01.02	Edificio	60000,00	
102.01.03	Muebles y enseres	400,00	
102.01.04	Equipo de oficina	150,00	
102.01.05	Equipo de computación	950,00	
102.01.06	Maquinaria Equipo e Implementos	12580,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		114080,00
	TOTAL ACTIVOS		158028,37
2.	PASIVOS		
201	PASIVOS CORRIENTES		
201.01.01	Cuentas por pagar	1500,00	
201.02.01	Préstamos bancarios a corto plazo	7000,00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		8500,00
202	PASIVO NO CORRIENTE		
202.01.01	Préstamos bancarios a largo plazo	28000,00	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		28000,00
	TOTAL PASIVOS		36500,00
3.	PATRIMONIO		
301.01.01	Capital	121528,37	
	TOTAL PATRIMONIO		121528,37
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		158028,37

Loja, 01 de abril de 2016

FIRMA GERENTE

**FIRMA
CONTADOR**

LAVADORA Y LUBRICADORA “SAN SEBASTIAN”

MEMORANDUM DE TRANSACCIONES

ABRIL 2016

01-04-2016

La Lavadora y Lubricadora “SAN SEBASTIAN” al iniciar el ejercicio económico cuenta con los siguientes bienes, derechos y obligaciones:

Caja	\$1210,00
Bancos	\$6000,00
Cuentas por cobrar	\$5058,30
Inventario de materiales para la venta	\$31660,07
Suministros de oficina	\$ 20,00
Muebles y enseres	\$ 400,00
Equipo de oficina	\$ 150,00
Equipo de computación	\$ 950,00
Maquinaria Equipo e Implementos	\$12580,00
Terreno	\$ 40000,00
Edificio	\$ 60000,00
Cuentas por pagar	\$ 1500,00
Préstamo bancario a corto plazo	\$ 7000,00
Préstamo bancario a largo plazo	\$ 28000,00
Capital	\$ 121528,37

02-04-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa Productos Metalúrgicos S.A. por el valor de \$ 854,28 más IVA según factura N° 004-005-000155316, se cancela en efectivo.

02-04-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 269,00 del Sr. Geovanny Cuenca.

02-04-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa Productos Metalúrgicos S.A. por el valor de \$ 154,82 más IVA según factura N° 004-005-000155254, se cancela en efectivo.

06-04-2016

Se registra la venta de materiales del 01 al 06 de abril, por el valor de \$ 672,42 más IVA según facturas del 000004063 al 000004077, (Anexo de ventas N°1) nos cancelan en efectivo.

06-04-2016

Se registra la venta de servicios prestados del 01 al 06 de abril, por el valor de \$ 83,21 más IVA según facturas del 000004062 al 000004078, (Anexo de ventas N°2) nos cancelan en efectivo.

06-04-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa TOPOAUTO por el valor de \$ 658,93 más IVA según factura N° 001-001-000001735, su forma de pago es a crédito.

07-04-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 282,00 del Sr. Alejandro Checa.

10-04-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 293,00 del Sr. José Beltrán.

15-04-2016

Se registra la venta de materiales del 09 al 15 de abril, por el valor de \$ 1431,93 más IVA según facturas del 000004079 al 000004106, (Anexo de ventas N°3) nos cancelan en efectivo.

15-04-2016

Se registra la venta de servicios prestados del 09 al 14 de abril, por el valor de \$ 163,60 más IVA según facturas del 000004080 al 000004103, (Anexo de ventas N°4) nos cancelan en efectivo.

15-04-2016

Se cancela la cuota mensual del préstamo bancario del banco Machala por el valor \$ 583,33 incluidos intereses.

16-04-2016

Se registra el pago de una cuenta por pagar a TOPOAUTO S.A. por el valor de \$ 500,00

22-04-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa TOPOAUTO por el valor de \$ 109,29 más IVA según factura N° 001-001-000001752, su forma de pago es a crédito.

22-04-2016

Se registra la venta de materiales del 16 al 22 de abril, por el valor de \$ 1012,06 más IVA según facturas del 000004107 al 000004128, (Anexo de ventas N°5) nos cancelan en efectivo

22-04-2016

Se registra la venta de servicios prestados del 16 al 22 de abril, por el valor de \$ 100,83 más IVA según facturas del 000004107 al 000004129, (Anexo de ventas N°6) nos cancelan en efectivo.

24-04-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 293,00 del Sr. Aníbal Cevallos.

25-04-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 149,00 del Sr. José Gonzales.

26-04-2016

Se registra el pago de una cuenta por pagar a FILTROCORP S.A. por el valor de \$900,00.

27-04-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 200,00 del Sr. Freddy Carpio.

29-04-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa ECONOMIS.A por el valor de \$ 1591,17 más IVA según factura N° 001-004-000030092, su forma de pago es a crédito.

30-04-2016

Se registra la venta de materiales del 23 al 30 de abril, por el valor de \$ 869,37 más IVA según facturas del 000004134 al 000004152, (Anexo de ventas N°7) nos cancelan en efectivo.

30-04-2016

Se registra la venta de servicios prestados del 23 al 30 de abril, por el valor de \$ 98,28 más IVA según facturas del 000004130 al 000004147, (Anexo de ventas N°8) nos cancelan en efectivo.

30-04-2016

Se registra el pago de los servicios básicos: Luz Eléctrica \$45,00 Teléfono e internet \$ 30,00 más IVA.

30-04-2016

Se registra el pago de sueldos y salarios a los trabajadores correspondientes al mes de abril.

30-04-2016

Se realiza la liquidación del IVA del mes correspondiente.

MAYO 2016**02-05-2016**

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 285,00 del Sr. Luis Andrade.

03-05-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 128,50 del Sr. Orlando Cango.

05-05-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas al Comercial “ALFA” por el valor de \$ 888,40 más IVA según factura N° 001-001-000010006, se cancela en efectivo.

06-05-2016

Se registra la venta de materiales del 01 al 06 de mayo, por el valor de \$ 496,62 más IVA según facturas del 000004156 al 000004171, (Anexo de ventas N°9) nos cancelan en efectivo.

06-05-2016

Se registra la venta de servicios prestados del 01 al 06 de mayo, por el valor de \$ 83,24 más IVA según facturas del 000004153 al 000004171, (Anexo de ventas N°10) nos cancelan en efectivo.

06-05-2016

Se registra el pago de una cuenta por pagar a TOPOAUTO S.A. por el valor de \$ 658,93.

07-05-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 80,00 del Sr. Raúl Castillo.

08-05-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 350,00 del Sr. Luis Gonzales.

09-05-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 100,00 del Sr. Wilson Iñiguez.

10-05-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa ECONOMI S.A. por el valor de \$ 128,25 más IVA según factura N° 001-004-000030826, su forma de pago es a crédito.

10-05-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa INTISOL CIA. LTDA; por el valor de \$ 394,21 más IVA según factura N° 001-001-000106031, se cancela en efectivo.

12-05-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas al comercial "ALFA", por el valor de \$ 355,36 más IVA según factura N° 001-001-000010013, se cancela en efectivo.

12-05-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa Filtrocorp S.A.; por el valor de \$ 1570,82 más IVA según factura N° 001-001-000302971, se cancela en efectivo

12-05-2016

Se registra el pago del IVA POR PAGAR del mes de abril por el valor de

\$121,40 se cancela con cheque del banco Machala.

14-05-2016

Se registra la venta de materiales del 07 al 14 de mayo, por el valor de \$ 1089,26 más IVA según facturas del 000004172 al 000004201, (Anexo de ventas N°11) nos cancelan en efectivo; y \$105,00 a crédito.

14-05-2016

Se registra la venta de servicios prestados del 07 al 14 de mayo, por el valor de \$ 74,09 más IVA según facturas del 000004173 al 000004202, (Anexo de ventas N°12) nos cancelan en efectivo.

15-05-2016

Se cancela la cuota mensual del préstamo bancario por el valor \$ 583,33incluidos intereses.

16-05-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa Filtrocorp S.A.; por el valor de \$ 170,05 más IVA según factura N° 001-001-000303270, se cancela en efectivo.

18-05-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 179,00 del Sr. Manuel Montaña.

19-05-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa ECONOMI S.A.; por el valor de \$ 465,98 más IVA según factura N° 001-004-0000313723, su forma de pago es a crédito.

20-05-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 82,00 del Sr. Hugo Días.

21-05-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa INVERNEG S.A.; por el valor de \$ 1939,30 más IVA según factura N° 004-003-000016547 su forma de pago es a crédito.

21-05-2016

Se registra la venta de materiales del 15 al 21 de mayo, por el valor de \$ 897,83 más IVA según facturas del 000004203 al 000004223, (Anexo de ventas N°13) nos cancelan en efectivo.

21-05-2016

Se registra la venta de servicios prestados del 15 al 21 de mayo, por el valor de \$ 85,67 más IVA según facturas del 000004203 al 000004225, (Anexo de ventas N°14) nos cancelan en efectivo.

22-05-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa TOPOAUTO; por el valor de \$ 988,39 más IVA según factura N° 004-003-000001797 su forma de pago es a crédito.

25-05-2016

Se registra el pago de una cuenta por pagar a ECONOMI S.A. por el valor de \$ 900,00

26-05-2016

Se registra la venta de materiales del 22 al 26 de mayo, por el valor de \$ 1132,23 más IVA según facturas del 000004228 al 000004243, (Anexo de ventas N°15) nos cancelan en efectivo.

26-05-2016

Se registra la venta de servicios prestados del 22 al 26 de mayo, por el valor de \$ 39,46 más IVA según facturas del 000004226 al 000004238, (Anexo de ventas N°16) nos cancelan en efectivo.

27-05-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$ 130,50 del Sr. Ángel Ancertales.

31-05-2016

Se registra la venta de materiales del 27 al 31 de mayo, por el valor de \$

808,45 más IVA según facturas del 000004244 al 000004270, (Anexo de ventas N°17) nos cancelan en efectivo.

31-052016

Se registra la venta de servicios prestados del 27 al 31 de mayo, por el valor de \$ 102,85 más IVA según facturas del 000004245 al 000004272, (Anexo de ventas N°18) nos cancelan en efectivo.

31-05-2016

Se registra el pago de los servicios básicos: Luz Eléctrica \$40,00, Teléfono e internet \$ 35,00 más IVA.

30-05-2016

Se registra el pago de sueldos y salarios a los trabajadores correspondientes al mes de mayo.

30-05-2016

Se realiza la liquidación del IVA del mes correspondiente.

JUNIO 2016

02-06-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$181,50 del Sr. Álvaro Mendoza.

09-06-2016

Se registra la venta de materiales del 01 al 09 de junio, por el valor de \$

1184,84 más IVA según facturas del 000004274 al 000004308, (Anexo de ventas N°19) nos cancelan en efectivo.

09-06-2016

Se registra la venta de servicios prestados del 01 al 09 de junio, por el valor de \$ 92,09 más IVA según facturas del 000004273 al 000004305, (Anexo de ventas N°20) nos cancelan en efectivo.

13-06-2016

Se registra compra de mercaderías realizadas a la empresa CEPESA S.A; por el valor de \$ 2495,50 más IVA según factura N° 007-002-000006941 su forma de pago es a crédito.

14-06-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$183,50 del Sr. Reinaldo Benítez.

15-06-2016

Se cancela la cuota mensual del préstamo bancario por el valor \$ 583,33 más intereses.

16-06-2016

Nos cancelan en efectivo una cuenta pendiente por el valor de \$196 del Sr. Hugo Cabrera

19-06-2016

Se registra la venta de materiales del 11 al 19 de junio, por el valor de \$ 1502,35 más IVA según facturas del 000004309 al 000004332, (Anexo de ventas N°21) nos cancelan en efectivo.

19-06-2016

Se registra la venta de servicios prestados del 11 al 19 de junio, por el valor de \$ 63,14 más IVA según facturas del 000004310 al 000004333, (Anexo de ventas N°22) nos cancelan en efectivo.

25-06-2016

Se registra el pago de una cuenta por pagar a INVERNEG S.A. por el valor de \$ 800,00

29-06-2016

Se registra el pago de una cuenta por pagar a TOPOAUTO S.A. por el valor de \$ 1107,00

30-06-2016

Se registra la venta de materiales del 20 al 30 de junio, por el valor de \$1327,59 más IVA según facturas del 000004334 al 000004361, (Anexo de ventas N°23) nos cancelan en efectivo.

30-06-2016

Se registra la venta de servicios prestados del 20 al 30 de junio, por el

valor de \$ 91,25 más IVA según facturas del 000004338 al 000004362, (Anexo de ventas N°24) nos cancelan en efectivo.

30-06-2016

Se registra el pago de los servicios básicos: Luz Eléctrica \$38,50 Teléfono e internet \$ 35,00 más IVA.

30-06-2016

Se registra el pago de sueldos y salarios a los trabajadores correspondientes al mes de Junio.

30-06-2016

Se registra un depósito a la cuenta del banco Machala por el valor de \$2900,00

30-06-2016

Se realiza la liquidación del IVA del mes correspondiente

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
Folio N°1						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/16		En la ciudad de Loja, el 01 de abril del 2016 a empresa comercial y de servicios inicia sus actividades operacionales con los siguientes valores				
		-1-	1/1			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			7210,000	
	101.01.01	Caja		1210,00		
	101.01.02	Bancos		6000,00		
	101.01.02.01	Banco de Machala Cta N° 1250107168		6000,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS			5058,3	
	101.02.01	Cuentas por cobrar		5058,30		
	101.03	INVENTARIOS			31680,07	
	101.03.01	Inventario de Materiales para la venta		31660,07		
	101.03.02	Utililes de oficina o suministros		20,00		
	102.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS			114080	
	102.01.01	Terreno		40000,00		
	102.01.02	Edificio		60000,00		
	102.01.03	Muebles y enseres		400,00		
	102.01.04	Equipo de oficina		150,00		
	102.01.05	Equipo de computación		950,00		
	102.01.06	Maquinaria Equipo e Implementos		12580,00		
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES				1500
	201.01.01	Cuentas por pagar		1500,00		
	201.02	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO				7000
	201.02.01	Préstamo bancario por pagar a corto plazo		7000,00		
	202.01	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO				28000
	202.01.01	Préstamos bancario por pagar a largo plazo		28000,00		
	301.01	CAPITAL PROPIO				121528,37
	301.01.01	Capital		121528,37		
		P/r el estado de situación inicial				
02/04/16		-2-	2/1			
	501.01	COMPRAS			854,28	
	501.01.01	Compras		854,28		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			102,51	
	101.04.02	IVA compras (12%)		102,51		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				956,79
	101.01.01	Caja		956,79		
		P/r la compra de materiales A Productos Metalúrgicos según /Fact. N°155316				
		PASAN			158985,16	158985,16

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
Folio N°2						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
02/04/16		VIENEN -3-	2/3		158985,16	158985,16
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			269	
	101.01.01	Caja		269,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				269
	101.02.01	Cuentas por cobrar P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Geovanny Cuenca		269,00		
02/04/16		-4-	2/4			
	501.01	COMPRAS			154,82	
	501.01.01	Compras		154,82		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			18,58	
	101.04.02	IVA compras (12%)		18,58		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				173,4
	101.01.01	Caja P/r la compra de materiales a Productos Metalúrgicos S.A. según Fact. N°155254		173,40		
06/04/16		-5-	2/5			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			750,63	
	101.01.01	Caja		750,63		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			2,48	
	101.04.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE IR		0,54		
	101.04.01.01	Anticipo retención en la fuente IR 1%		0,54		
	101.04.01	ANTICIPO IVA RETENIDO		1,94		
	101.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%		1,94		
	401.01	VENTAS				672,42
	401.01.01	Ventas		672,42		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				80,69
	201.02.02	IVA ventas (12%) P/r las ventas de materiales del 01 al 06 de abril s/f 4063-4078 (Anexo N°1)		80,69		
06/04/16		-6-	2/6			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			93,2	
	101.01.01	Caja		93,20		
	401.01	VENTAS				83,21
	401.01.05	Servicios prestados		83,21		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				9,99
	201.02.02	IVA ventas (12%) P/r los servicios prestados del 01 al 06 de abril s/f 4062-4078 (Anexo N°2)		9,99		
		PASAN			160273,87	160273,87

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°3
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
06/04/16		VIENEN			160237,87	160237,87
		-7-	3/7			
	501.01	COMPRAS			658,93	
	501.01.01	Compras		658,93		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			79,07	
	101.04.02	IVA compras (12%)		79,07		
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES				738
	201.01.01	Cuentas por pagar		738,00		
		P/r la compra de materiales según / fact. N° 1735				
07/04/16		-8-	3/8			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			282,00	
	101.01.01	Caja		282,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				282,00
	101.02.01	Cuentas por cobrar		282,00		
		P/r el pago de una cuenta por cobrar del señor Alejandro checa				
10/04/16		-9-	3/9			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			293,00	
	101.01.01	Caja		293,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				293,00
	101.02.01	Cuentas por cobrar		293,00		
		P/r el pago de una cuenta por cobrar del señor JoseBeltran				
15/04/16		-10-	3/10			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			1603,76	
	101.01.01	Caja		1603,76		
	401.01	VENTAS				1431,93
	401.01.01	Ventas		1431,93		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				171,83
	201.02.02	IVA ventas (12%)		171,83		
		P/r las ventas de materiales del 09 al 14 de abril s/f 4079-4106 (Anexo N°3)				
15/04/16		-11-	3/11			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			183,23	
	101.01.01	Caja		183,23		
		PASAN			163337,86	163154,63

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°4
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			163337,86	163154,63
	401.01	VENTAS				163,6
	401.01.05	Servicios prestados		163,60		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				19,63
	201.02.02	IVA ventas (12%) P/r los servicios prestados del 09 al 14 de abril s/f 4080-4103 (Anexo N°4)		19,63		
15/04/16		-12-	4/12			
	201.02	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO			507,24	
	201.01.02	Préstamo bancario por pagar corto plazo		507,24		
	601.02	GASTOS FINANICEROS			76,09	
	601.02.01	Gasto Interés		76,09		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				583,33
	101.01.02	Bancos		583,33		
	101.01.02.01	Banco de Machala Cta N° 1250107168 P/r el pago mensual del préstamo bancario realizado al banco de Machala		583,33		
16/04/16		-13-	4/13			
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES			500	
	201.01.01	Cuentas por pagar		500,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				500
	101.01.01	Caja P/r la cancelación de una cuenta por pagar a la empresa TOPOAUTO S.A.		500,00		
22/04/16		-14-	4/14			
	501.01	COMPRAS			109,29	
	501.01.01	Compras		109,29		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			13,11	
	101.04.02	IVA compras (12%)		13,11		
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES				122,4
	201.01.01	Cuentas por pagar P/r la compra de materiales según / fact. N° 1752		122,40		
22/04/16		-15-	4/15			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			1131,65	
	101.01.01	Caja		1131,65		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			1,85	
	101.04.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE IR		0,40		
		PASAN			165677,09	164543,59

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
Folio N°5						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			165677,09	164543,59
	101.04.01.01	Anticipo retención en la fuente IR 1%		0,40		
	101.04.01	ANTICIPO IVA RETENIDO		1,45		
	101.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%		1,45		
	401.01	VENTAS				1012,06
	401.01.01	Ventas		1012,06		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				121,44
	201.02.02	IVA ventas (12%) P/r las ventas de materiales del 16 al 22 de abril del 4107-4129 (Anexo N°5)		121,44		
22/04/16		-16-	5/16			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			112,93	
	101.01.01	Caja		112,93		
	401.01	VENTAS				100,83
	401.01.05	Servicios prestados		100,83		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				12,10
	201.02.02	IVA ventas (12%) P/r los servicios prestados del 16 al 22 de abril del 4107-4129 (Anexo N°6)		12,10		
24/04/16		-17-	5/17			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			293	
	101.01.01	Caja		293,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				293,00
	101.02.01	Cuentas por cobrar P/r el pago de una cuenta por cobrar del señor Anibal Cevallos		293,00		
25/04/16		-18-	5/18			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			149	
	101.01.01	Caja		149,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				149
	101.02.01	Cuentas por cobrar P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Jose Gonzales.		149,00		
26/04/16		-19-	5/19			
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES			900	
	201.01.01	Cuentas por pagar		900,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				900,00
	101.01.01	Caja P/r el pago de una cuenta por pagar a un proveedor FILTROCORP S.A.		900,00		
		PASAN			167132,02	167132,02

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°6
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			167132,02	167132,02
27/04/16		-20-	6/20			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			200,00	
	101.01.01	Caja		200,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				200,00
	101.02.01	Cuentas por cobrar P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Freddy Carpio		200,00		
29/04/16		-21-	6/21			
	501.01	COMPRAS			1591,17	
	501.01.01	Compras		1591,17		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			190,94	
	101.04.02	IVA compras (12%)		190,94		
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES				1782,11
	201.01.01	Cuentas por pagar P/r la compra de materiales a ECONOMI S.A. según / fact. N° 30092		1782,11		
30/04/16		-22-	6/22			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			973,69	
	101.01.01	Caja		973,69		
	401.01	VENTAS				869,37
	401.01.01	Ventas		869,37		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				104,32
	201.02.02	IVA ventas (12%) P/r las ventas de materiales del 23 al 30 de abril con facturas Del 4130-4152 (Anexo N°7)		104,32		
30/04/16		-23-	6/23			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			110,07	
	101.01.01	Caja		110,07		
	401.01	VENTAS				98,28
	401.01.05	Servicios prestados		98,28		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				11,79
	201.02.02	IVA ventas (12%) P/r los servicios prestados del 23 al 30 de abril con facturas Del 4130-4147 (Anexo N°8)		11,79		
30/04/16		-24-	6/24			
	601.01	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			75,00	
	601.01.05	SERVICIOS BÁSICOS		75,00		
		PASAN			170272,89	170197,89

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°7
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			170272,89	170197,89
	601.01.05.01	Luz eléctrica		45,00		
	601.01.05.02	Teléfono e Internet		30,00		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			3,60	
	101.04.02	IVA compras (12%)		3,60		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				78,60
	101.01.01	Caja		78,60		
30/04/16		P/ r el pago de servicios básicos				
		-25-	7/25			
	601.01	GASTOS SUELDOS			866,00	
	601.01.01	Sueldos y Salarios		866,00		
	601.02	GASTO APOORTE PATRONAL			105,22	
	601.02.01	Aporte Patronal		105,22		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				784,16
	101.01.01	Caja		784,16		
	201.04	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				187,06
	201.04.01	IESS POR PAGAR		187,06		
	201.04.01.01	Aporte Individual por Pagar		81,84		
	201.04.01.02	Aporte Patronal por Pagar		105,22		
30/04/16		P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril				
		-26-	7/26			
	601.03	REMUNERACIONES ADICIONALES			205,31	
	601.03.01	Décimo Tercer Sueldo		72,17		
	601.03.02	Décimo Cuarto Sueldo		61,00		
	601.03.03	Fondos de Reserva		72,14		
	201.04	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				205,31
	201.04.02	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR		205,31		
	201.04.02.01	Décimo Tercer Sueldo		72,17		
	201.04.02.02	Décimo Cuarto Sueldo		61,00		
	201.04.02.03	Fondos de Reserva por pagar		72,14		
30/04/16		P/r Beneficios Sociales correspondiente al mes de abril				
		-27-	7/27			
	201.03	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			531,79	
	201.03.02	IVA Ventas		531,79		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				407,81
	101.04.02	IVA Compras		407,81		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				3,39
	101.04.01	ANTICIPO IVA RETENIDO		3,39		
		PASAN			171984,81	171864,22

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
FOLIO:8						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			171984,81	171864,22
	101.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%		3,39		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				120,59
	201.02.01	IVA POR PAGAR		120,59		
		P/r liquidación del IVA mes de Abril				
02/05/16		-28-	8/28			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			285,00	
	101.01.01	Caja		285,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				285,00
	101.02.01	Cuentas por cobrar		285,00		
		P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Luis Andrade				
03/05/16		-29-	8/29			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			128,50	
	101.01.01	Caja		128,50		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				128,50
	101.02.01	Cuentas por cobrar		128,50		
		P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Orlando Cango				
05/05/16		-30-	8/30			
	501.01	COMPRAS			888,40	
	501.01.01	Compras		888,40		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			106,61	
	101.04.02	IVA compras (12%)		106,61		
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES				995,01
	201.01.01	Cuentas por pagar		995,01		
		P/r la compra de materiales al Comercial "ALFA" según / fact. N° 10006				
06/05/16		-31-	8/31			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			556,21	
	101.01.01	Caja		556,21		
	401.01	VENTAS				496,62
	401.01.01	Ventas		496,62		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				59,59
	201.02.02	IVA ventas (12%)		59,59		
		P/r las ventas de materiales del 01 al 06 de mayo con facturas Del 4156-4171 (Anexo N°9)				
		PASAN			173949,53	173949,53

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
Folio N°9						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			173949,53	173949,53
06/05/16		-32-	9/32			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			93,23	
	101.01.01	Caja		93,23		
	401.01	VENTAS				83,24
	401.01.05	Servicios prestados		83,24		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				9,99
	201.02.02	IVA ventas (12%)		9,99		
		P/r los servicios prestados del 01 al 06 de mayo con facturas Del 4156-4171 (Anexo N°9)				
06/05/16		-33-	9/33			
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES			658,93	
	201.01.01	Cuentas por pagar		658,93		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				658,93
		P/r la cancelación de una cuenta por pagar a la empresa TOPOAUTO S.A.				
07/05/16		-34-	9/34			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			80,00	
	101.01.01	Caja		80,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				80,00
	101.02.01	Cuentas por cobrar		80,00		
		P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Raul castillo				
08/05/16		-35-	9/35			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			350,00	
	101.01.01	Caja		350,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				350,00
	101.02.01	Cuentas por cobrar		350,00		
		P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Luis Gonzales				
09/05/16		-36-	9/36			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			100,00	
	101.01.01	Caja		100,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				100,00
	101.02.01	Cuentas por cobrar		100,00		
		P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Wilson Iñiguez				
		PASAN			175231,69	175231,69

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°10
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
10/05/16		VIENEN			175231,69	175231,69
		-37-	10/37			
	501.01	COMPRAS			128,25	
	501.01.01	Compras		128,25		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			15,39	
	101.04.02	IVA compras (12%)		15,39		
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES				143,64
	201.01.01	Cuentas por pagar		143,64		
		P/r la compra de materiales según / fact. N° 30826				
10/05/16		-38-	10/38			
	501.01	COMPRAS			394,21	
	501.01.01	Compras		394,21		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			47,31	
	101.04.02	IVA compras (12%)		47,31		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				441,52
	101.01.01	Caja		441,52		
		P/r la compra de materiales s / f N° 106031				
12/05/16		-39-	10/39			
	501.01	COMPRAS			355,36	
	501.01.01	Compras		355,36		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			42,64	
	101.04.02	IVA compras		42,64		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				398
	101.01.01	Caja		398,00		
		P/r la compra de materiales según / fact. N° 10013				
12/05/16		-40-	10/40			
	501.01	COMPRAS			1570,82	
	501.01.01	Compras		1570,82		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			188,50	
	101.04.02	IVA compras (12%)		188,50		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				1759,32
	101.01.01	Caja		1759,32		
		P/r la compra de mercaderías según / fact. N° 302971				
12/05/16	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	10/41		120,59	
	201.02.01	IVA POR PAGAR		120,59		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				120,59
		PASAN			178094,76	178094,76

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°11
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			178094,76	178094,76
	101.01.02	Bancos		120,59		
	101.01.02.01	Banco de Machala		120,59		
14/05/16		P/r el pago iva del mes de abril				
		-42-	11/42			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			1113,74	
	101.01.01	Caja		1113,74		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS			105,00	
	101.02.01	Cuentas por cobrar		105,00		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			1,23	
	101.04.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE IR		0,27		
	101.04.01.01	Anticipo retención en la fuente IR 1%		0,27		
	101.04.01	ANTICIPO IVA RETENIDO		0,96		
	101.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%		0,96		
	401.01	VENTAS				1089,26
	401.01.01	Ventas		1089,26		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				130,71
	201.02.02	IVA ventas (12%)		130,71		
14/05/16		P/r la vta de materiales del 07 al 14 de mayo s/f 4172-4202 (Anexo N°11)				
		-43-	11/43			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			82,10	
	101.01.01	Caja		82,98		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			0,88	
	101.04.01	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE IR		0,17		
	101.04.01.02	Anticipo retención en la fuente IR 2%		0,17		
	101.04.01	ANTICIPO IVA RETENIDO		0,71		
	101.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%		0,71		
	401.01	VENTAS				74,09
	401.01.05	Servicios prestados		74,09		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				8,89
	201.02.02	IVA ventas (12%)		8,89		
15/05/16		P/r los servicios prestados del 07 al 14 de mayo s/f 4172-4201 (Anexo N°12)				
		-44-	11/44			
	201.04	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			187,06	
	201.04.01	IESS POR PAGAR		187,06		
	201.04.01.01	Aporte Individual por Pagar		81,84		
	201.04.01.02	Aporte Patronal por Pagar		105,22		
		PASAN			179584,77	179397,71

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
Folio N°12						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			179584,77	179397,71
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				187,06
	101.01.01	Caja		187,06		
15/05/16		P/r pago al IESS del mes de Abril				
		-45-	12/45			
	201.02	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO			507,24	
	201.01.02	Préstamo bancario por pagar corto plazo		507,24		
	601.02	GASTOS FINANICEROS			76,09	
	601.02.01	Gasto Interés		76,09		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				583,33
	101.01.02	Bancos		583,33		
	101.01.02.01	Banco de Machala		583,33		
16/05/16		P/ r el pago mensual del préstamo bancario				
		-46-	12/46			
	501.01	COMPRAS			170,05	
	501.01.01	Compras		170,05		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			20,41	
	101.04.02	IVA compras (12%)		20,41		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				190,46
	101.01.01	Caja		190,46		
18/05/16		P/r la compra de materiales según / fact. N° 303270				
		-47-	12/47			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			179,00	
	101.01.01	Caja		179,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				179,00
	101.02.01	Cuentas por cobrar		179,00		
19/05/16		P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Manuel Montañó				
		-48-	12/48			
	501.01	COMPRAS			465,98	
	501.01.01	Compras		465,98		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			55,92	
	101.04.02	IVA compras		55,92		
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES				521,9
	201.01.01	Cuentas por pagar		521,90		
20/05/16		P/r la compra de materiales a ECONOMI S.A. según / fact. N° 313723				
		-49-	12/49			
		PASAN			181059,46	181059,46

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
Folio N°13						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			181059,46	181059,46
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			82,00	
	101.01.01	Caja		82,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				82,00
	101.02.01	Cuentas por cobrar P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Hugo Días		82,00		
21/05/16		-50-	13/50			
	501.01	COMPRAS			1939,3	
	501.01.01	Compras		1939,30		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			232,72	
	101.04.02	IVA compras (12%)		232,72		
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES				2172,02
	201.01.01	Cuentas por pagar P/r la compra de materiales a IVERNEG S.A. según / fact. N° 16547		2172,02		
21/05/16		-51-	13/51			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			1005,57	
	101.01.01	Caja		1005,57		
	401.01	VENTAS				897,83
	401.01.01	Ventas		897,83		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				107,74
	201.02.02	IVA ventas (12%) P/r las ventas de materiales del 15 al 21 de mayo con facturas Del 4203-4225 (Anexo N°13)		107,74		
21/05/16		-52-	13/52			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			95,95	
	101.01.01	Caja		95,95		
	401.01	VENTAS				85,67
	401.01.05	Servicios prestados		85,67		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				10,28
	201.02.02	IVA ventas(12%) P/r los servicios prestados del 15 al 21 de mayo con facturas Del 4203-4225 (Anexo N°14)		10,28		
22/05/16		-53-	13/53			
	501.01	COMPRAS			988,39	
	501.01.01	Compras		988,39		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			118,61	
		PASAN			185522,00	184415,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
Folio N°14						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			185522,00	184415,00
	101.04.02	IVA compras (12%)		118,61		
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES				1107,00
	201.01.01	Cuentas por pagar		1107,00		
25/05/16		P/r la compra de materiales a TOPOAUTO según / fact. N° 1797				
		-54-	14/54			
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES			900,00	
	201.01.01	Cuentas por pagar		900,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				900,00
	101.01.01	Caja		900,00		
26/05/16		P/r la cancelación de una cuenta por pagar a la empresa ECONOMI S.A.				
		-55-	14/55			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				
	101.01.01	Caja		1268,10	1268,10	
	401.01	VENTAS				1132,23
	401.01.01	Ventas		1132,23		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				135,87
	201.02.02	IVA ventas (12%)		135,87		
26/05/16		P/r las ventas de materiales del 22 al 26 de mayo con facturas Del 4228-4243 (Anexo N°15)				
		-56-	14/56			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			44,20	
	101.01.01	Caja		44,20		
	401.01	VENTAS				39,46
	401.01.05	Servicios prestados		39,46		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				4,74
	201.02.02	IVA ventas (12%)		4,74		
27/05/16		P/r los servicios prestados del 22 al 26 de mayo con facturas Del 4228-4243 (Anexo N°16)				
		-57-	14/57			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			130,50	
	101.01.01	Caja		130,50		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				130,50
	101.02.01	Cuentas por cobrar		130,50		
		P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor AngelAncertales				
		PASAN			187864,80	187864,80

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°15
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			187864,80	187864,80
31/05/16		-58-	15/58			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			905,46	
	101.01.01	Caja		905,46		
	401.01	VENTAS				808,45
	401.01.01	Ventas		808,45		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				97,01
	201.02.02	IVA ventas (12%) P/r las ventas de materiales del 27 al 31 de mayo con facturas Del 4244-4270 (Anexo N°17)		97,01		
31/05/16		-59-	15/59			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			115,19	
	101.01.01	Caja		115,19		
	401.01	VENTAS				102,85
	401.01.05	Servicios prestados		102,85		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				12,34
	201.02.02	IVA ventas (12%) P/r los servicios prestados del 27 al 31 de mayo con facturas Del 4245-4272 (Anexo N°18)		12,34		
31/05/16		-60-	15/60			
	601.01	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			75,00	
	601.01.05	SERVICIOS BÁSICOS		75,00		
	601.01.05.01	Luz eléctrica		40,00		
	601.01.05.02	Teléfono e Internet		35,00		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			4,20	
	101.04.02	IVA compras (12%)		4,20		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				79,20
	101.01.01	Caja		79,20		
		P/ r el pago de servicios básicos				
31/05/16		-61-	15/61			
	601.01	GASTOS SUELDOS			866,00	
	601.01.01	Sueldos y Salarios		866,00		
	601.02	GASTO APORTE PATRONAL			105,22	
	601.02.01	Aporte Patronal		105,22		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				784,16
	101.01.01	Caja		784,16		
	201.04	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				187,06
		PASAN			189935,87	189935,87

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Folio N°16						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			189935,87	189935,87
	201.04.01.01	Aporte Individual por Pagar		81,84		
	201.04.01.02	Aporte Patronal por Pagar		105,22		
31/05/16		P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo				
		-62-	16/62			
	601.03	REMUNERACIONES ADICIONALES			205,31	
	601.03.01	Décimo Tercer Sueldo		72,17		
	601.03.02	Décimo Cuarto Sueldo		61,00		
	601.03.03	Fondos de Reserva		72,14		
	201.04	OTRAS OBLIGACIONES				
		CORRIENTES				205,31
		REMUNERACIONES ADICIONALES				
	201.04.02	POR PAGAR		205,31		
	201.04.02.01	Décimo Tercer Sueldo		72,17		
	201.04.02.02	Décimo Cuarto Sueldo		61,00		
	201.04.02.03	Fondos de Reserva por pagar		72,14		
31/05/16		P/r Beneficios Sociales correspondiente al mes de mayo				
		-63-	16/63			
	201.03	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			577,16	
	201.03.02	IVA Ventas		577,16		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			256,82	
	101.04.04	Crédito Tributario		256,82		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS				832,31
		CORRIENTES				
	101.04.02	IVA Compras		832,31		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				1,67
	101.04.01	ANTICIPO IVA RETENIDO		1,67		
	101.04.03.01	Anticipo retención IVA 30%		0,96		
	101.04.03.02	Anticipo retención IVA 70%		0,71		
02/06/16		P/r liquidación del IVA mes de Mayo				
		-64-	16/64			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			181,5	
	101.01.01	Caja		181,50		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				181,5
	101.02.01	Cuentas por cobrar		181,50		
09/06/16		P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Alvaro Mendoza				
		-65-	16/65			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			1350,72	
	101.01.01	Caja		1350,72		
	401.01	VENTAS				1184,84
		PASAN			192507,38	192341,5

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
Folio N°17						
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			192507,38	192341,5
	401.01.01	Ventas		1184,84		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				165,88
	201.02.02	IVA ventas (14%)		165,88		
		P/r las ventas de materiales del 01 al 09 de junio con facturas Del 4274-4308 (Anexo N°19)				
09/06/16		-66-	17/66			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			104,98	
	101.01.01	Caja		104,98		
	401.01	VENTAS				92,09
	401.01.05	Servicios prestados		92,09		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				12,89
	201.02.02	IVA ventas (14%)		12,89		
		P/r los servicios prestados del 01 al 09 de junio con facturas Del 4274-4308 (Anexo N°20)				
13/06/16		-67-	17/67			
	501.01	COMPRAS			2495,5	
	501.01.02	Compras		2495,50		
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			349,37	
	101.04.02	IVA compras (14%)		349,37		
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES				2844,87
	201.01.01	Cuentas por pagar				2844,87
		P/r la compra de materiales a CEPESA.S.A. según / fact. N° 6941				
14/06/16		-68-	17/68			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			183,5	
	101.01.01	Caja		183,50		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				183,5
	101.02.01	Cuentas por cobrar		183,50		
		P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Reinaldo Benitez.				
15/06/16		-69-	17/69			
	201.02	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO			507,24	
	201.01.02	Préstamo bancario por pagar corto plazo		507,24		
	601.02	GASTOS FINANICEROS			76,09	
	601.02.01	Gasto Interés		76,09		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				583,33
	101.01.02	Bancos		583,33		
		PASAN			196224,06	196224,06

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°18
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			196224,06	196224,06
15/06/16	101.01.02.01	Banco de Machala P/r el pago mensual del préstamo bancario realizado al banco de Machala		583,33		
		-70-	18/70			
	201.04	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			187,06	
	201.04.01	IESS POR PAGAR		187,06		
	201.04.01.01	Aporte Individual por Pagar		81,84		
	201.04.01.02	Aporte Patronal por Pagar		105,22		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				187,06
16/06/16	101.01.01	Caja P/r pago al IESS del mes de mayo		187,06		
		-71-	18/71			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			196	
	101.01.01	Caja		196,00		
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				196
	101.02.01	Cuentas por cobrar P/r el pago de una cuenta por cobrar al señor Hugo Cabrera		196,00		
19/06/16		-72-	18/72			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			1712,68	
	101.01.01	Caja		1712,68		
	401.01	VENTAS				1502,35
	401.01.01	Ventas		1502,35		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				210,33
	201.02.02	IVA ventas (14%) P/r las ventas de materiales del 11 al 19 de junio con facturas Del 4309-4333 (Anexo N°21)		210,33		
19/06/16		-73-	18/73			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			71,98	
	101.01.01	Caja		71,98		
	401.01	VENTAS				63,14
	401.01.05	Servicios prestados		63,14		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				8,84
	201.02.02	IVA ventas (14%) P/r de los servicios prestados del 11 al 19 de junio con facturas Del 4310-4333 (Anexo N°21)		8,84		
		PASAN			198391,78	198391,78

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°19
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			198391,78	198391,78
25/06/16		-74-	19/74			
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES			800	
	201.01.01	Cuentas por pagar		800,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				800
	101.01.01	Caja		800,00		
		P/r la cancelación de una cuenta por pagar a la empresa INVERNEG S.A.				
29/06/16		-75-	19/75			
	201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES			1107	
	201.01.01	Cuentas por pagar		1107,00		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				1107
	101.01.01	Caja		1107,00		
		P/r la cancelación de una cuenta por pagar a la empresa TOPOAUTO S.A.				
30/06/16		-76-	19/76			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			1513,45	
	101.01.01	Caja		1513,45		
	401.01	VENTAS				1327,59
	401.01.01	Ventas		1327,59		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				185,86
	201.02.02	IVA ventas (14%)		185,86		
		P/r las ventas de materiales del 20 al 30 de junio con facturas Del 4334-4361 (Anexo N°23)				
30/06/16		-77-	19/77			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			104,03	
	101.01.01	Caja		104,03		
	401.01	VENTAS				91,25
	401.01.05	Servicios prestados		91,25		
	201.02	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA				12,78
	201.02.02	IVA ventas (14)		12,78		
		P/r los servicios prestados del 20 al 30 de junio con facturas Del 4338-4362(Anexo N°24)				
30/06/16		-78-	19/78			
	601.01	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			73,5	
	601.01.05	SERVICIOS BÁSICOS		73,50		
	601.01.05.01	Luz eléctrica		38,50		
	601.01.05.02	Teléfono e Internet		35,00		
		PASAN			201989,76	201916,26

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°20
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			201989,76	201916,26
	101.04	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			4,9	
	101.04.02	IVA compras		4,90		
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				78,4
	101.01.01	Caja		78,40		
30/06/16		P/ r el pago de servicios básicos				
		-79-	20/79			
	601.01	GASTOS SUELDOS			866	
	601.01.01	Sueldos y Salarios		866,00		
	601.02	GASTO APOORTE PATRONAL			105,22	
	601.02.01	Aporte Patronal				
	101.01	EFFECTIVO				784,16
	101.01.01	Caja		784,16		
	201.04	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				187,06
	201.04.01	IESS POR PAGAR		187,06		
	201.04.01.01	Aporte Individual por Pagar		81,84		
	201.04.01.02	Aporte Patronal por Pagar		105,22		
30/06/16		P/r pago de sueldos correspondientesdel mes de junio				
		-80-	20/80			
	601.03	REMUNERACIONES ADICIONALES			205,31	
	601.03.01	Décimo Tercer Sueldo		72,17		
	601.03.02	Décimo Cuarto Sueldo		61,00		
	601.03.03	Fondos de Reserva		72,14		
	201.04	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES				205,31
		REMUNERACIONES ADICIONALES POR				
	201.04.02	PAGAR		205,31		
	201.04.02.01	Décimo Tercer Sueldo		72,17		
	201.04.02.02	Décimo Cuarto Sueldo		61,00		
	201.04.03	Fondos de Reserva por pagar		72,14		
30/06/16		P/r Beneficios Sociales correspondientes al mes de junio				
		-81-	20/81			
	101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO				
	101.01.02	Bancos			2900,00	
	101.01.02.01	Banco de Machala Cta N° 1250107168		2900,00		
	101.01	EFFECTIVO				
	101.01.01	Caja				2900,00
		P/r un depoito de efectivo a la cuenta del banco Machala.				
		SUMAS IGUALES			206071,19	206071,19

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°21
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			206071,19	206071,19
30/06/16		-82-	21/82			
	201.03	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			596,58	
	201.03.02	IVA Ventas		596,58		
		ACTIVOS POR IMPUESTOS				
	101.04	CORRIENTES				596,58
	101.04.02	IVA Compras		354,27		
	101.04.04	Credito Tributario		242,31		
		P/r liquidacion del IVA mes de junio con credito tributario a favor			206667,77	206667,77
		ASIENTOS DE REGULACION				
30/06/16		-83-	21/83			
	501.01	COMPRAS			44424,82	
	501.01.04	Costo de ventas		44424,82		
	101.03	INVENTARIOS				31660,07
	101.03.01	Inventario de materiales para la venta		31660,07		
	501.01	COMPRAS				12764,75
	501.01.01	Compras		12764,75		
		P/r determinar el material para la venta disponible para venta				
30/06/16		-84-	21/84			
	101.03	INVENTARIOS			36000,00	
	101.03.01	Inventario de materiales para le venta		36000,00		
	501.01	COMPRAS				36000,00
	501.01.04	Costo de ventas		36000,00		
		P/r el inventario final y el costo de ventas				
30/06/16		-85-	21/85			
	401.01	VENTAS			12424,95	
	401.01.01.01	Ventas		12424,95		
	501.01	COMPRAS				8424,82
	501.01.04	Costo de ventas		8424,82		
	401.01	VENTAS				4000,13
	401.01.04	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		4000,13		
		P/r la determinacion del la utilidad bruta en ventas del trimestre				
30/06/16		-86-	21/86			
	601.01.07	Cuentas Incobrables			4,45	
	101.02	ACTIVOS FINANCIEROS				4,45
	101.02.02	(-) Provision de cuentas incobrables		4,45		
		P/r la provision trimestral de las cuentas por cobrar				
30/06/16		-87-	21/87			
	601.01	GASTO DE ADMINISTRACION Y VENTAS			1060,71	
	601.01.08	GASTO DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS, PLANTA Y EQUIPO		1060,71		
	601.01.08.01	Depreciación de Edificio		712,50		
	601.01.08.02	Depreciación de muebles y enseres		9,00		
	601.01.08.03	Depreciación de equipo de oficina		3,39		
	601.01.08.04	Depreciación de equipo de computación		52,77		
		PASAN			507250,47	506189,76

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°22
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN			300582,7	299521,99
	601.01.08.05	Depreciación de Maquinaria equipo e implementos		283,05		
	102.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS				1060,71
	102.02.01	(-) Depreciación acumulada de Edificio		712,50		
	102.02.02	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres		9,00		
	102.02.03	(-) Depreciación acumulada equipo de oficina		3,39		
	102.02.04	(-) Depreciación acumulado equipo de computación		52,77		
	102.02.05	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria equipo e implementos		283,05		
		P/r la depreciacion trimestral de propiedad, planta y equipos				
30/06/16		-88-	22/88			
	601.01.06	Consumo de Utiles de oficina o suministros			10,00	
	101.03	INVENTARIOS				10,00
	101.03.02	Utiles de oficina o suministros		10,00		
		P/r el consumo de utiles de oficina o suministros del trimestre				
		ASIENTOS DE CIERRE				
30/06/16		-89-	22/89			
	701.01	Perdidas o ganancias			5029,11	
	601.01.02	Gasto Sueldos y Salarios				2598
	601.01.03	Gasto Aporte Patronal				315,66
	601.01.05	Gasto Remuneraciones Adicionales				615,93
	601.02.01	Gasto Servicios basicos				223,5
	601.01.06	Consumo de utiles y suministros de oficina				10
	601.01.07	Cuentas incobrables				17,81
	601.01.08.01	Depreciacion de edificio				712,5
	601.01.08.02	Depreciacion de muebles y enseres				9
	601.01.08.03	Depreciacion de equipos de oficina				3,39
	601.01.08.04	Depreciacion de equipos de computo				52,77
	601.01.08.05	Depreciacion de maquinaria equipos				283,05
	601.02.01	Gasto Interes				187,5
		P/r cierre de las cuentas de gasto				
30/06/16		-90-	22/90			
	401.01.04	Utilidad bruta en ventas			4000,13	
	701.01	Perdidas o ganancias				4000,13
		P/r el cierre de las cuentas de ingreso				
		PASAN			309621,94	309621,94

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
LIBRO DIARIO						
Expresado en Dólares						
						Folio N°23
FECHA	CODIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
30/06/16		VIENEN			309621,94	309621,94
		-91-	23/91			
	302.02.02	Pérdida del ejercicio			25,74	
	701.01	Perdidas o ganancias P/r la utilidad del ejercicio				25,74
		SUMAS IGUALES			309647,68	309647,68

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: Caja		Código: 101.01.01	Folio: 1		
FECHA	DETALLE	Ref A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1	1210,00		1210,00
02/04/16	P/r compra de materiales s/f 155316	1/2		956,79	253,21
02/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	2/3	269,00		522,21
02/04/16	P/r compra de materiales s/f 155254	2/4		173,4	348,81
06/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4063-4078	2/5	750,63		1099,44
06/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4062-4078	2/6	93,2		1192,64
07/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	3/8	282		1474,64
10/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	3/9	293,00		1767,64
15/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4079-4106	3/10	1603,76		3371,40
15/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4080-4103	3/11	183,23		3554,63
16/04/16	P/r cancelación de una cuenta por pagar a TOPOAUTO	4/13		500	3054,63
22/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4107-4129	4/15	1131,65		4186,28
22/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4107-4129	4/16	112,93		4299,21
24/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	5/17	293,00		4592,21
25/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	5/18	149,00		4741,21
26/04/16	P/r cancelacion de una cuenta por pagar a FILTROCORP S.A.	5/19		900	3841,21
27/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	6/20	200,00		4041,21
30/04/16	P/r las ventas de materiales s/f 4130-4152	6/22	973,69		5014,90
30/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4130-4152	6/23	110,07		5124,97
30/04/16	p/r pago de servicios basicos mes de abril	6/24		78,6	5046,37
30/04/16	p/r pago de sueldos del mes de abril	7/25		784,16	4262,21
02/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	8/28	285,00		4547,21
03/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	8/29	128,50		4675,71
06/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4156-4171	8/31	556,21		5231,92
06/05/16	P/r pago de servicios prestados s/f 4156-4171	9/32	93,23		5325,15
06/05/16	P/r cancelacion de una cuenta por pagar a TOPOAUTO S.A.	9/33		658,93	4666,22
07/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	9/34	80,00		4746,22
08/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	9/35	350,00		5096,22
09/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	9/36	100,00		5196,22
09/05/16	P/r compra de materiales s/f 106031	10/38		441,52	4754,70
12/05/16	P/r compra de materiales s/f 10013	10/39		398,00	4356,70
12/05/16	P/r la compra de mercaderias según / fact. N° 302971	10/40		1759,32	2597,38
14/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4172-4202	11/42	1113,74		3711,12
14/05/16	P/r el pago de servicios prestados s/f 4172-4201	11/43	82,98		3794,10
15/05/16	P/r pago al IESS del mes de Abril	11/44		187,06	3607,04
16/05/16	P/r compra de materiales s/f 303270	12/46		190,46	3416,58
18/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	12/47	179,00		3595,58
20/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	12/49	82,00		3677,58
	PASAN		10705,82	7028,24	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta:	Caja	Código:	101.01.01	Folio: 2	
FECHA	DETALLE	Ref A/F	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		10705,82	7028,24	
21/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4203-4225	13/51	1005,57		4683,15
21/05/16	P/r pago de servicios prestados s/f 4203-4225	13/52	95,95		4779,10
25/05/16	P/r cancelacion de una cuenta por pagar a ECONOMI S.A.	14/54		900,00	3879,10
26/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4226-4243	14/55	1268,1		5147,20
26/05/16	P/r el pago de servicios prestados s/f 4226-4243	14/56	44,2		5191,40
27/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	14/57	130,50		5321,90
31/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4244-4272	15/58	905,46		6227,36
31/05/16	P/r el pago de servicios prestados/f 4244-4272	15/59	115,19		6342,55
31/05/16	p/r pago de servicios basicos mes de mayo	15/60		79,2	6263,35
31/05/16	p/r pago de sueldos del mes de mayo	15/61		784,16	5479,19
02/06/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	16/64	181,5		5660,69
09/06/16	P/r las ventas de materiales s/f 4273-4308	16/65	1350,72		7011,41
09/06/16	P/r las ventas de materiales s/f 4273-4308	17/66	104,98		7116,39
14/06/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	17/68	130,5		7246,89
15/06/16	P/r pago al IESS del mes de mayo	18/70		187,06	7059,83
16/06/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	18/71	196,00		7255,83
19/06/16	P/r las ventas de materiales s/f 4309-4333	18/72	1712,68		8968,51
19/06/16	P/r el pago de servicios prestados s/f 4309-4333	18/73	71,98		9040,49
25/06/16	P/r cancelacion de una cuenta por pagar a INVERNEG S.A.	19/74		800	8240,49
29/06/16	P/r cancelacion de una cuenta por pagar a TOPOAUTO S.A.	19/75		1107	7133,49
30/06/16	P/r las ventas de materiales s/f 4334-4362	19/76	1513,45		8646,94
30/06/16	P/r pago de servicios prestados s/f 4334-4362	19/77	104,03		8750,97
30/06/16	p/r pago de servicios basicos mes de junio	19/78		78,4	8672,57
30/06/16	p/r pago de sueldos del mes de junio	20/79		784,16	7888,41
30/06/16	P/r un depoiito de efectivo a la cuenta del banco Machala.	20/81		2900,00	4988,41
	SUMAS		19636,63	14648,22	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: Bancos			Código: 101.01.02		
FECHA	DETALLE	Ref A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1	6000,00		6000
15/04/16	P/r el pago mensual del préstamo	4/12		583,33	5416,67
12/05/16	P/r el pago del iva del mes de marzo	10/41		120,59	5296,08
15/05/16	P/r el pago mensual del préstamo	12/45		583,33	4712,75
15/06/16	P/r el pago mensual del préstamo	17/69		583,33	4129,42
30/06/16	P/r un deposito de efectivo a la cuenta del banco Machala.	20/81	2900,00		7029,42
	SUMAS		8900,00	1870,58	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: CUENTAS POR COBRAR			Código: 101.02.01		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1	5058,30		5058,3
02/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	2/3		269	4789,3
07/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	3/7		282	4507,3
10/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	3/8		293	4214,3
24/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	4/14		293	3921,3
25/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	5/15		149	3772,3
27/04/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	5/17		200	3572,3
02/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	7/24		285	3287,3
03/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	7/25		128,5	3158,8
07/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	8/29		80	3078,8
08/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	8/30		350	2728,8
09/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	8/31		100	2628,8
14/05/16	P/r la venta a crédito	10/37	105,00		2733,8
18/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	11/41		179	2554,8
20/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	11/43		82	2472,8
27/05/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	12/49		130,5	2342,3
02/06/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	14/55		181,5	2160,8
14/06/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	14/58		183,5	1977,3
16/06/16	P/r el pago de una cuenta por cobrar	15/61		196	1781,3
	SUMAS		5163,30	3382,00	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: INVENTARIO DE MATERIALES PARA LA VENTA			Código: 101.03.01		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1	31660,07		31660,07
30/06/16	P/r determinar la mercadería disponible para venta	18/70		31660,07	0
30/06/16	P/r el inventario final y el costo de ventas	18/71	36000,00		36000,00
	SUMAS		67660,07	31660,07	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA			Código: 101.03.02		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1	20,00		20
30/06/16	P/r el consumo de útiles de oficina o suministros del trimestre	18/71		10,00	10,00
	SUMAS		20,00	10,00	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE IR			Código: 101.04.01		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
06/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4062-4078	2/5	0,54		0,54
22/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4107-4129	4/15	0,40		0,94
14/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4172-4202	11/42	0,27		1,21
14/05/16	P/r pago de servicios prestados s/f 4172-4202	11/43	0,17		1,38
	SUMAS		1,38		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE IR		Código: 101.04.01			
Subcuenta: Anticipo Retención en la Fuente IR 1%		Código: 101.04.01.01			
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
06/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4062-4078	2/5	0,54		0,54
22/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4107-4129	4/15	0,40		0,94
14/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4172-4202	11/42	0,27		1,21
	SUMAS		1,21		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE IR		Código: 101.04.01			
Subcuenta: Anticipo Retención en la Fuente IR 2%		Código: 101.04.01.02			
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
14/05/16	P/r las ventas de mercaderías s/f 4172-4202	11/43	0,17		0,17
	SUMAS		0,17		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: CRÉDITO TRIBUTARIO		Código: 101.04.04			
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/05/16	P/r liquidación del IVA mes de Mayo	16/63	256,82		256,82
30/06/16	P/r liquidación del IVA mes de junio con saldo a favor	20/81		242,31	14,51
	SUMAS		256,82	242,31	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: Anticipo IVA RETENIDO			Código: 101.04.03		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
06/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4062-4078	2/5	1,94		1,94
22/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4107-4129	4/15	1,45		3,39
14/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4172-4202	11/42	0,96		4,35
14/05/16	P/r el pago de servicios prestados s/f 4172-4202	11/43	0,71		5,06
	SUMAS		5,06		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: IVA COMPRAS			Código: 101.04.02		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
02/04/2016	P/r compra de materiales s/f 155316	2/1	102,51		102,51
02/04/2016	P/r compra de materiales s/f 155254	2/4	18,58		121,09
06/04/2016	P/r compra de materiales s/f 1735	3/7	79,07		200,16
22/04/2016	P/r compra de materiales s/f 1752	4/14	13,11		213,27
29/04/2016	P/r compra de materiales s/f 30092	6/21	190,94		404,21
30/04/2016	P/r pago de servicios básicos	6/24	3,6		407,81
30/04/2016	P/r liquidación del IVA mes de Abril	7/27		407,81	0
05/05/2016	P/r compra de materiales s/f 10006	8/30	106,61		106,61
10/05/2016	P/r compra de materiales s/f 30826	10/37	15,39		122
10/05/2016	P/r compra de materiales s/f 106031	10/38	47,31		169,31
12/05/2016	P/r compra de materiales s/f 10013	10/39	42,64		211,95
12/05/2016	P/r compra de materiales s/f 302971	10/40	188,5		400,45
16/05/2016	P/r compra de materiales s/f 303270	11/46	20,41		420,86
19/05/2016	P/r compra de materiales s/f 313723	12/48	55,92		476,78
21/05/2016	P/r compra de materiales s/f 16547	13/50	232,72		709,5
22/05/2016	P/r compra de materiales s/f 1797	13/53	118,61		828,11
30/05/2016	P/r pago de servicios básicos	15/60	4,2		832,31
31/05/2016	P/r liquidación del IVA mes de mayo	16/63		832,31	0
13/06/2016	P/r compra de materiales s/f 6941	17/67	349,37		349,37
30/06/2016	P/r el pago de servicios básicos	19/78	4,9		354,27
30/06/2016	P/r liquidación del IVA mes de junio	20/81		354,27	0
	SUMAS		1594,39	1594,39	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta:	Anticipo IVA RETENIDO	Código:	101.04.03		
subcuenta:	Anticipo IVA Retenido 30%	Código:	101.04.03.01		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
06/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4062-4078	2/5	1,94		1,94
22/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4107-4129	4/15	1,45		3,39
14/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4172-4202	11/42	0,96		4,35
30/04/16	P/r liquidación del IVA mes de Abril	7/27		3,39	0,96
31/05/16	P/r liquidación del IVA mes de Mayo	16/63		0,96	0
	SUMAS		4,35	4,35	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta:	Anticipo IVA RETENIDO	Código:	101.04.03		
subcuenta:	Anticipo IVA Retenido 70%	Código:	101.04.03.02		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
14/05/16	P/r el pago de servicios prestados s/f 4172-4202	11/43	0,71		0,71
30/04/16	P/r liquidación del IVA mes de Abril	16/63		0,71	0
	SUMAS		0,71	0,71	

LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta:	TERRENO	Código:	102.01.01		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1	40000,00		40000

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta:	EDIFICIO	Código:	102.01.02		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1	60000,00		60000

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: MUEBLES Y ENSERES			Código: 102.01.03		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1	400,00		400

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: EQUIPO DE OFICINA			Código: 102.01.04		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1	150,00		150

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: EQUIPO DE COMPUTACIÓN			Código: 102.01.05		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1	950,00		950

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: MAQUINARIA EQUIPO E IMPLEMENTOS			Código: 102.01.06		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1	12580,00		12580

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: PRÉSTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO			Código: 201.01.01		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1		7000	7000
15/04/16	P/r el pago mensual del préstamo	4/12	507,24		6492,76
15/05/16	P/r el pago mensual del préstamo	12/45	507,24		5985,52
15/06/16	P/r el pago mensual del préstamo	17/69	507,24		5478,28
	SUMAS		1521,72	7000	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: IVA POR PAGAR			Código: 201.02.01		
FECHA	DETALLE	Ref A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/04/16	P/r liquidación del IVA mes de Abril	7/27		120,59	120,59
12/05/16	P/r el pago iva del mes de abril	10/41	120,59		0
	SUMAS		120,59	120,59	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: IESS POR PAGAR			Código: 201.03.01		
FECHA	DETALLE	Ref A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	7/25		187,06	187,06
15/05/16	P/r pago al IESS del mes de Abril	11/44	187,06		0
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	12/61		187,06	187,06
15/06/16	P/r pago al IESS del mes de mayo	18/70	187,06		0
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	20/79		187,06	187,06
	SUMAS		374,12	561,18	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: CUENTAS POR PAGAR			Código: 201.01.01		
FECHA	DETALLE	Ref A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1		1500	1500
06/04/16	P/r compra de materiales s/f 1735	3/7		738	2238
16/04/16	P/r cancelación de una cuenta por pagar a TOPOAUTO	4/13	500,00		1738
22/04/16	P/r compra de materiales s/f 1752	4/14		122,4	1860,4
26/04/16	P/r cancelación de una cuenta por pagar a FILTROCORP S.A.	5/19	900,00		960,4
29/04/16	P/r compra de materiales s/f 30092	6/21		1782,11	2742,51
05/05/16	P/r compra de materiales s/f 10006	8/30		995,01	3737,52
06/05/16	P/r cancelación de una cuenta por pagar a TOPOAUTO S.A.	9/33	658,93		3078,59
10/05/16	P/r compra de materiales s/f 30826	10/37		143,64	3222,23
19/05/16	P/r la compra de materiales S/ fact. 313723	12/48		521,9	3744,13
21/05/16	P/r compra de materiales s/f 16547	13/50		2172,02	5916,15
22/05/16	P/r la compra de materiales a TOPOAUTO según / fact. N° 1797	13/53		1107	7023,15
25/05/16	P/r cancelación de una cuenta por pagar a ECONOMI S.A.	14/54	900,00		6123,15
13/06/16	P/r compra de materiales s/f 6941	17/67		2844,87	8968,02
25/06/16	P/r cancelación de una cuenta por pagar a INVERNEG S.A.	19/74	800,00		8168,02
25/06/16	P/r cancelación de una cuenta por pagar a INVERNEG S.A.	19/75	1107,00		7061,02
	SUMAS		4865,93	11926,95	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR			Código: 201.03.02		
FECHA	DETALLE	Ref A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	7/25		205,31	205,31
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	12/61		205,31	410,62
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	20/79		205,31	615,93
	SUMAS			615,93	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: IVA VENTAS			Código: 201.02.02		
FECHA	DETALLE	Ref A/F	DEBE	HABER	SALDO
06/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4062-4078	2/5		80,69	80,69
06/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4062-4078	2/6		9,99	90,68
15/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4079-4106	3/10		171,83	262,51
15/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4079-4106	3/13		19,63	282,14
22/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4107-4129	4/15		121,44	403,58
22/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4107-4129	5/16		12,1	415,68
30/04/16	P/r las ventas de materiales s/f 4130-4152	6/22		104,32	520
30/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4130-4152	6/23		11,79	531,79
30/04/16	P/r liquidación del IVA mes de Abril	7/27	531,79		0
06/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4153-4171	8/31		59,59	59,59
06/05/16	P/r los servicios prestados s/f 4153-4171	9/32		9,99	69,58
14/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4172-4202	11/42		130,71	200,29
14/05/16	P/r los servicios prestados s/f 4172-4202	11/43		8,89	209,18
21/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4203-4225	13/51		107,74	316,92
21/05/16	P/r los servicios prestados s/f 4203-4225	13/52		10,28	327,2
26/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4226-4243	14/55		135,87	463,07
26/05/16	P/r los servicios prestados s/f 4226-4243	14/56		4,74	467,81
31/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4244-4272	15/58		97,01	564,82
31/05/16	P/r los servicios prestados s/f 4244-4272	15/59		12,34	577,16
31/05/16	P/r liquidacion del IVA mes de Mayo	16/63	577,16		0
09/06/16	P/r las ventas de materiales s/f 4273-4308	16/65		165,88	165,88
09/06/16	P/r los servicios prestados s/f 4273-4308	17/66		12,89	178,77
19/06/16	P/r las ventas de mercaderías s/f 4309-4333	18/72		210,33	389,1
19/06/16	P/r los servicios prestados s/f 4309-4333	18/73		8,84	397,94
30/06/16	P/r las ventas de mercaderías s/f 4334-4362	19/76		185,86	583,8
30/06/16	P/r los servicios prestados s/f 4334-4362	19/77		12,78	596,58
30/06/16	P/r liquidacion del IVA mes de junio	20/81	596,58		0
	SUMAS		1705,53	1705,53	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: IESS POR PAGAR		Código: 201.03.01			
Subcuenta: Aporte Individual por Pagar		Código: 201.03.01.01			
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	7/25		81,84	81,84
15/05/16	P/r pago al IESS del mes de Abril	11/44	81,84		0
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	12/61		81,84	81,84
15/06/16	P/r pago al IESS del mes de mayo		81,84		0
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	20/79		81,84	81,84
	SUMAS		163,68	245,52	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: IESS POR PAGAR		Código: 201.03.01			
Subcuenta: Aporte patronal por Pagar		Código: 201.03.01.02			
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	7/25		105,22	105,22
15/05/16	P/r pago al IESS del mes de Abril	11/44	105,22		0
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	12/61		105,22	105,22
15/06/16	P/r pago al IESS del mes de mayo		105,22		0
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	20/79		105,22	105,22
	SUMAS		210,44	315,66	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta:	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR	Código:	201.03.02		
Subcuenta:	Décimo Tercer Sueldo	Código:	201.03.02.01		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	7/25		72,17	72,17
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	12/61		72,17	144,34
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	20/79		72,17	216,51
	SUMAS			216,51	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta:	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR	Código:	201.03.02		
Subcuenta:	Décimo cuarto Sueldo	Código:	201.03.02.02		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	7/25		61,00	61,00
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	12/61		61,00	122,00
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	20/79		61,00	183,00
	SUMAS			183,00	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta:	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR	Código:	201.03.02		
Subcuenta:	Fondos de reserva por pagar	Código:	201.04.02.03		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	7/25		72,14	72,14
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	12/61		72,14	144,28
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	20/79		72,14	216,42
	SUMAS			216,42	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO			Código: 201.02.01		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1		28000,00	128000,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: CAPITAL			Código: 301.01.01		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
01/04/16	P/r el estado de situación inicial	1/1		121528,37	121528,37

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: SUELDOS Y SALARIOS			Código: 601.01.01		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	7/25	866,00		866
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	12/61	866,00		1732
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	20/79	866,00		2598
	SUMAS		2598,00		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: VENTAS			Código: 401.01.01.01		
FECHA	DETALLE	Ref A/F	DEBE	HABER	SALDO
06/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4062-4078	2/5		672,42	672,42
15/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4079-4106	3/10		1431,93	2104,35
22/04/16	P/r la venta de materiales s/f 4107-4129	4/15		1012,06	3116,41
30/04/16	P/r las ventas de materiales s/f 4130-4152	6/22		869,37	3985,78
06/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4153-4171	8/31		496,62	4482,4
14/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4172-4202	11/42		1089,26	5571,66
21/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4203-4225	13/51		897,83	6469,49
26/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4226-4243	14/55		1132,23	7601,72
31/05/16	P/r las ventas de materiales s/f 4244-4272	15/58		808,45	8410,17
09/06/16	P/r las ventas de materiales s/f 4273-4308	16/65		1184,84	9595,01
19/06/16	P/r las ventas de materiales s/f 4309-4333	18/72		1502,35	11097,36
30/06/16	P/r las ventas de materiales s/f 4334-4363	19/76		1327,59	12424,95
	SUMAS			12424,95	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: REMUNERACIONES ADICIONALES			Código: 601.01.03		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	6/21	205,31		205,31
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	13/52	205,31		410,62
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	17/67	205,31		615,93
	SUMAS		615,93		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: SERVICIOS PRESTADOS			Código: 401.01.05		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
06/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4062-4078	2/6		83,21	83,21
15/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4079-4106	3/11		163,6	246,81
22/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4107-4129	5/16		100,83	347,64
30/04/16	P/r los servicios prestados s/f 4130-4152	6/23		98,28	445,92
06/05/16	P/r los servicios prestados s/f 4153-4171	9/32		83,24	529,16
14/05/16	P/r los servicios prestados s/f 4172-4202	11/43		74,09	603,25
21/05/16	P/r los servicios prestados s/f 4203-4225	13/52		85,67	688,92
26/05/16	P/r los servicios prestados s/f 4226-4243	14/56		39,46	728,38
31/05/16	P/r los servicios prestados s/f 4244-4272	15/59		102,85	831,23
09/06/16	P/r los servicios prestados s/f 4273-4308	17/66		92,09	923,32
19/06/16	P/r los servicios prestados s/f 4309-4333	18/73		63,14	986,46
30/06/16	P/r los servicios prestados s/f 4334-4363	19/77		91,25	1077,71
	SUMAS			1077,71	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: APOORTE PATRONAL			Código: 601.01.02		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	6/21	105,22		105,22
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	13/52	105,22		210,44
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	17/67	105,22		315,66
	SUMAS		315,66		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: Remuneraciones Adicionales		Código: 601.01.03			
Subcuenta: Décimo Tercer Sueldo		Código: 601.01.03.01			
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	6/21	72,17		72,17
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	13/52	72,17		144,34
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	17/67	72,17		216,51
	SUMAS		216,51		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: Remuneraciones Adicionales		Código: 601.01.03			
Subcuenta: Décimo Cuarto Sueldo		Código: 601.01.03.02			
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	6/21	61,00		61,00
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	13/52	61,00		122,00
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	17/67	61,00		183,00
	SUMAS		183,00		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: COMPRAS		Código: 501.01.01			
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
02/04/16	P/r compra de materiales s/f 155316	2/1	854,28		854,28
02/04/16	P/r compra de materiales s/f 155254	2/4	154,82		1009,1
06/04/16	P/r compra de materiales s s/f 1735	3/7	658,93		1668,03
22/04/16	P/r compra de materiales s/f 1752	4/14	109,29		1777,32
29/04/16	P/r compra de materiales s/f 30092	6/21	1591,17		3368,49
05/05/16	P/r compra de materiales s/f 10006	8/30	888,4		4256,89
10/05/16	P/r compra de materiales s/f 30826	10/37	128,25		4385,14
10/05/16	P/r compra de materiales s/f 106031	10/38	394,21		4779,35
12/05/16	P/r compra de materiales s/f 10013	10/39	355,36		5134,71
12/05/16	P/r compra de materiales s/f 302971	10/40	1570,82		6705,53
16/05/16	P/r compra de materiales s/f 302971	12/46	170,05		6875,58
19/05/16	P/r compra de materiales s/f 313723	12/48	465,98		7341,56
21/05/16	P/r compra de materiales s/f 16547	13/50	1939,3		9280,86
22/05/16	P/r compra de materiales s/f 1797	13/53	988,39		10269,25
13/06/16	P/r compra de materiales s/f 6941	17/67	2495,5		12764,75
30/06/16	P/r determinar la mercadería disponible para venta	21/82		12764,75	0
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: FONDOS DE RESERVA			Código: 601.03.03		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
31/04/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	6/21	72,14		72,14
31/05/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	13/52	72,14		144,28
30/06/16	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	17/67	72,14		216,42
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: SERVICIOS BÁSICOS			Código: 601.01.05		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/04/16	P/ r el pago de servicios básicos	6/24	75,00		75,00
31/05/16	P/ r el pago de servicios básicos	15/59	75,00		150,00
30/06/16	P/ r el pago de servicios básicos	19/78	73,50		223,50
	SUMAS		223,50		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: Servicios básicos			Código: 601.01.05		
Subcuenta: Luz eléctrica			Código: 601.01.05.01		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/04/16	P/ r el pago de servicios básicos	6/24	45,00		45,00
31/05/16	P/ r el pago de servicios básicos	15/59	40,00		85,00
30/06/16	P/ r el pago de servicios básicos	19/78	38,50		123,50
	SUMAS		123,50		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: SERVICIOS BÁSICOS		Código: 601.01.05			
Subcuenta: Teléfono e Internet		Código: 601.01.05.02			
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/04/16	P/ r el pago de servicios básicos	6/24	30,00		30,00
31/05/16	P/ r el pago de servicios básicos	15/59	35,00		65,00
30/06/16	P/ r el pago de servicios básicos	19/78	35,00		100,00
	SUMAS		100,00		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: GASTO INTERÉS		Código: 601.02.01			
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
15/04/2016	P/ r el pago mensual del préstamo bancario realizado al banco de Machala	4/12	76,09		76,09
15/05/2016	P/ r el pago mensual del préstamo bancario realizado al banco de Machala	12/45	76,09		152,18
15/06/2016	P/ r el pago mensual del préstamo bancario realizado al banco de Machala	17/69	76,09		228,27
	SUMAS		228,27		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta: COSTO DE VENTAS		Código: 501.01.04			
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r determinar la mercadería disponible para venta	18/70	44615,76		44615,76
30/06/16	P/r el inventario final y el costo de ventas	18/71		36000,00	8615,76
30/06/16	P/r la determinación de la utilidad bruta en ventas del trimestre	18/72		8424,82	190,94
	SUMAS		44615,76	44424,82	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN" LIBRO MAYOR Expresado en Dólares					
Cuenta:		DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO		Código: 601.01.08.01	
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r la depreciación trimestral de propiedad, planta y equipos	21/86	712,50		712,50
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN" LIBRO MAYOR Expresado en Dólares					
Cuenta:		DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		Código: 601.01.08.02	
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r la depreciación trimestral de propiedad, planta y equipos	21/86	9,00		9,00
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN" LIBRO MAYOR Expresado en Dólares					
Cuenta:		DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA		Código: 601.01.08.03	
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r la depreciación trimestral de propiedad, planta y equipos	21/86	3,39		3,39
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN" LIBRO MAYOR Expresado en Dólares					
Cuenta:		DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		Código: 601.01.08.04	
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r la depreciación trimestral de propiedad, planta y equipos	21/86	52,77		52,77
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN" LIBRO MAYOR Expresado en Dólares					
Cuenta:		DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE MAQUINARIA EQUIPOS E IMPLEMENTOS		Código: 601.01.08.05	
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r la depreciación trimestral de propiedad, planta y equipos	21/86	283,05		283,05
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN" LIBRO MAYOR Expresado en Dólares					
Cuenta:		DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO		Código: 102.02.01	
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r la depreciación trimestral de propiedad, planta y equipos	21/86		712,5	712,5
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta:		DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES		Código: 102.02.02	
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r la depreciación trimestral de propiedad, planta y equipos	21/86		9,00	9,00
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta:		DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA		Código: 102.02.03	
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r la depreciación trimestral de propiedad, planta y equipos	21/86		3,39	3,39
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"					
LIBRO MAYOR					
Expresado en Dólares					
Cuenta:		DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		Código: 102.02.04	
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r la depreciación trimestral de propiedad, planta y equipos	21/86		52,77	52,77
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN" LIBRO MAYOR Expresado en Dólares					
Cuenta:		DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE MAQUINARIA EQUIPOS E IMPLEMENTOS	Código: 102.02.05		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r la depreciación trimestral de propiedad, planta y equipos	21/86		283,05	283,05
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN" LIBRO MAYOR Expresado en Dólares					
Cuenta:		UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	Código: 401.01.04		
FECHA	DETALLE	Ref. A/F	DEBE	HABER	SALDO
30/06/16	P/r la determinación de la utilidad bruta en ventas del trimestre	18/72		5441,69	5441,69
	SUMAS				

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"						
BALANCE DE COMPROBACIÓN						
Expresado en Dólares						
N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	101.01.01	Caja	19636,63	146848,22	4988,41	
2	101.01.02	Bancos	8900,00	1870,58	4129,42	
3	101.02.01	Cuentas por cobrar	5163,30	3382,00	1781,30	
5	101.03.01	Inventario de Materiales para la venta	31660,07		31660,07	
6	101.03.02	Útiles y suministros de oficina	20,00		20,00	
7	101.04.01	Anticipo Retención en la Fuente IR	1,38		1,38	
8	101.04.02	IVA COMPRAS	1594,39	1594,39		
9	101.04.03	Anticipo IVA RETENIDO	5,06		5,06	
10	101.04.04	Crédito Tributario	256,82	242,31	14,51	
11	102.01.01	Terreno	40000,00		40000,00	
12	102.01.02	Edificio	60000,00		60000,00	
13	102.01.03	Muebles y enseres	400,00		400,00	
14	102.01.04	Equipo de Oficina	150,00		150,00	
15	102.01.05	Equipo de computación	950,00		950,00	
16	102.01.06	Maquinaria Equipo e Implementos	12580,00		12580,00	
17	201.01.01	Cuentas por pagar	4865,93	11926,95		7061,02
18	201.01.01	Préstamos bancarios a corto plazo	1521,72	7000,00		5478,28
19	201.02.01	IVA POR PAGAR	120,59	120,59		
20	201.02.02	IVA VENTAS	1674,59	1674,59		
21	201.03.01	IESS POR PAGAR	374,12	561,18		187,06
22	201.03.02	Remuneraciones adicionales por pagar		615,93		615,93
23	201.02.01	Préstamos bancarios a largo plazo		28000,00		28000,00
24	301.01.01	Capital		121528,37		121528,37
25	401.01.01	ventas		12424,95		12424,95
26	401.01.05	Servicios prestados		1077,71		1077,71
27	501.01.01	Compras	12764,75		12764,75	
28	601.01.01	Sueldos y Salarios	2598,00		2598,00	
29	601.01.02	Aporte Patronal	315,66		315,66	
30	601.01.03	Remuneraciones Adicionales	625,93		625,93	
31	601.01.05	Servicios básicos	260,56		260,56	
32	601.02.01	Gasto interés	228,27		228,27	
		SUMAS IGUALES	206667,77	206667,77	176373,32	176373,32

Loja, 30 de junio del 2016

F. PROPIETARIO

F.CONTADORA

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"												
HOJA DE TRABAJO												
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS												
AL 30 DE JUNIO DEL 2016												
FOLIO N° 1												
N	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO
1	101.01.01	Caja	7888,41				7888,41					7888,41
2	101.01.02	Bancos	4129,42				4129,42					4129,42
3	101.03.01	Cuentas por cobrar	1781,30				1781,30					1781,30
4	101.02.02	(-)Provisión de cuentas por cobrar				4,45		4,45				-4,45
5	101.03.02	Inventario de Materiales para la venta	31660,07		36000,00	31660,07	36000,00					36000,00
6	101.04.01	Útiles y suministros de oficina	20,00			10,00	10,00					10,00
7	101.04.02	Anticipo Retención en la Fuente IR	1,38				1,38					1,38
8	101.04.03	IVA COMPRAS										
9	101.04.04	Anticipo IVA RETENIDO	5,06				5,06					5,06
10	102.01.01	Crédito Tributario	14,51				14,51					14,51
11	102.01.02	Terreno	40000,00				40000,00					40000,00
12	102.01.03	Edificio	60000,00				60000,00					60000,00
13	102.01.04	Muebles y enseres	400,00				400,00					400,00
14	102.01.04	Equipo de Oficina	150,00				150,00					150,00
15	102.01.05	Equipo de computación	950,00				950,00					950,00
16	102.01.06	Maquinaria Equipo e Implementos	12580,00				12580,00					12580,00
17	102.02.01	(-)Depreciación acumulada de edificio				712,50		712,50				-712,50
18	102.02.02	(-)Depreciación acumulada de muebles y enseres				9,00		9,00				-9,00
19	102.02.03	(-)Depreciación acumulada de equipos de oficina				3,39		3,39				-3,39
20	102.02.04	(-)Depreciación acumulada de equipos de computación				52,77		52,77				-52,77
21	102.02.04	(-)Depreciación acumulada de maquinaria equipos e implementos				283,05		283,05				-283,05
		SUMAN	159580,15		36000,00	32735,23	163910,08	1065,16				162844,92

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"												
HOJA DE TRABAJO												
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS												
AL 30 DE JUNIO DEL 2016												
FOLIO N°2												
N	CÓDIGO	Cuentas	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO
		VIENEN	159580,15		36000,00	32735,23	163910,08	1065,16			162844,92	
22	201.01.01	Cuentas por pagar		7061,02				7061,02				7061,02
23	201.02.01	Préstamos bancarios a corto plazo		5478,28				5478,28				5478,28
24	201.02.02	IVA POR PAGAR										
25	201.03.01	IVA VENTAS										
26	201.03.02	IESS POR PAGAR		187,06				187,06				187,06
27	201.02.01	Remuneraciones adicionales por pagar		615,93				615,93				615,93
28	301.01.01	Préstamos bancarios a largo plazo		28000,00				28000,00				28000,00
29	401.01.01	Capital		121528,37				121528,37				121528,37
30	401.01.01	ventas		12424,95	12424,95							
31	401.01.05	Servicios prestados		1077,71				1077,71	1077,71			
32	401.01.05	Utilidad bruta en ventas				4000,13		4000,13	4000,13			
33	501.01.01	Compras	12764,75			12764,75						
34	501.01.04	costo de ventas			44424,82	44424,82						
35	601.01.02	Sueldos y Salarios	2598,00				2598,00			2598,00		
35	601.01.03	Aporte Patronal	315,66				315,66			315,66		
37	601.01.05	Remuneraciones Adicionales	625,93				625,93			625,93		
38	601.02.01	Servicios básicos	260,56				260,56			260,56		
39	601.01.06	Consumo de utilices y suministros de oficina			10,00		10,00			10,00		
40	601.01.07	Cuentas incobrables			4,45		4,45			4,45		
41	601.01.08.01	Depreciación de edificio			712,50		712,50			712,50		
42	601.01.08.02	Depreciación de muebles y enseres			9,00		9,00			9,00		
43	601.01.08.03	Depreciación de equipos de oficina			3,39		3,39			3,39		
		SUMAN	176145,05	176373,32	93589,11	93924,93	168449,57	169013,66	5077,84	4539,49	162844,92	162870,66

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"
HOJA DE TRABAJO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2016

FOLIO N°3

N	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO
		VIENEN	176145,05	176373,32	93589,11	93924,93	168449,57	169013,66	5077,84	4539,49	162844,92	162870,66
43	601.01.08.04	Depreciación de equipos de computación			52,77		52,77			52,77		
44	601.01.08.05	Depreciación de maquinaria equipos e implementos			283,05		283,05			283,05		
45	601.02.01	Gasto Interés	228,27				228,27			228,27		
		SUMAS	176373,32	176373,32	93924,93	93924,93	169013,66	169013,66	5077,84	5103,58	162844,92	162870,66
46	302.02.02	Pérdida del ejercicio							25,74		25,74	
		TOTAL							5103,58	5103,58	162870,66	162870,66

Loja, 30 de Junio del 2016

F. PROPIETARIO

F.CONTADORA

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES \$USD

4	INGRESOS		
401	INGRESOS OPERACIONALES		
401.01	VENTAS		
401.01.01	Ventas	12424,95	
501.01	COMPRAS		
501.01.06	(-) Costo de ventas	8424,82	
401.01.06	(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		4000,13
401.01.05	Servicios prestados	1077,71	
	TOTAL INGRESOS		5077,84
6	GASTOS		
601	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
601.01.02	Sueldos y Salarios	2598,00	
601.01.03	Aporte Patronal	315,66	
601.01.05	Remuneraciones Adicionales	625,93	
601.02.01	Servicios básicos	260,56	
601.01.06	Consumo de utilices y suministros de oficina	10,00	
601.01.07	Cuentas incobrables	4,45	
601.01.08.01	Depreciación de edificio	712,50	
601.01.08.02	Depreciación de muebles y enseres	9,00	
601.01.08.03	Depreciación de equipos de oficina	3,39	
61.01.08.04	Depreciación de equipos de computación	52,77	
601.01.08.05	Depreciación de maquinaria equipos e implementos	283,05	
	TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	4875,31	
602	GASTOS FINANCIEROS		
601.02.01	Intereses préstamo bancario	228,27	
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	228,27	
	(-) TOTAL GASTOS		5103,58
	PERDIDA DEL EJERCICIO		25,74
		Loja, 30 de Junio del 2016	
	F. PROPIETARIO		F. CONTADORA

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 30 DE JUNIO DEL 2016			
EXPRESADO EN DÓLARES \$USD			
1	ACTIVO		
101	ACTIVOS CORRIENTES		
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		
101.01.01	Caja	4988,41	
101.01.02	Bancos	7029,42	
101.03.01	Cuentas por cobrar	1781,30	
101.02.02	(-)Provisión de cuentas por cobrar	-4,45	
101.03.02	Inventario de Materiales para la v	36000,00	
101.04.01	Útiles y suministros de oficina	10,00	
101.04.02	Anticipo Retención en la Fuente IR	1,38	
101.04.04	Anticipo IVA RETENIDO	5,06	
102.01.01	Crédito Tributario	14,51	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		49825,63
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
102.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		
102.01.02	Terreno	40000,00	
102.01.03	Edificio	60000,00	
102.01.04	Muebles y enseres	400,00	
102.01.04	Equipo de Oficina	150,00	
102.01.05	Equipo de computación	950,00	
102.01.06	Maquinaria Equipo e Implementos	12580,00	
102.02.01	(-)Depreciación acumulada de edificio	-712,5	
102.02.02	(-)Depreciación acumulada de muebles y enseres	-9,00	
102.02.03	(-)Depreciación acumulada de equipos de oficina	-3,39	
102.02.04	(-)Depreciación acumulada de equipos de computación	-52,77	
102.02.04	(-)Depreciación acumulada de maquinaria equipos e implementos	-283,05	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		113019,29
	TOTAL ACTIVO		162844,92
2.	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
201.01	CUENTAS POR PAGAR LOCALES		
201.01.01	Cuentas por pagar	7061,02	
201.02.01	Préstamos bancarios a corto plazo	5478,28	
201.02.02	IVA POR PAGAR		
201.03.02	IESS POR PAGAR	187,06	
201.02.01	Remuneraciones adicionales por pagar	615,93	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		13342,29
202	PASIVO NO CORRIENTE		
202.01	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	28000,00	
202.01.01	Préstamos bancarios a largo plazo		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		280000,00
	TOTAL PASIVOS		41342,29
3	PATRIMONIO		
301	CAPITAL		
301.01	CAPITAL PROPIO		
301.01.01	Capital	121528,37	
302.02	RESULTADOS		
302.02.02	PERDIDA DEL EJERCICIO	25,74	
	TOTAL PATRIMONIO		121502,63
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		162844,92
			-
			Loja, 30 de Junio del 2016
	F. PROPIETARIO	F. CONTADORA	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES \$USD

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

Efectivo recibido de Clientes

Ventas	15510,87	
Cobro de deudas	3382,00	
Total Efectivo recibido de Clientes		18892,87

Efectivo Pagado a proveedores y empleados

Compras	3919,49	
Sueldos y Salarios	2352,48	
Pago al IESS	374,12	
Pago Servicios Básicos	235,50	
Pago de deudas a los proveedores	4865,93	
Pago de iva	120,59	
Total Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados		11868,11
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		7024,76

2. FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION

Adquisición de propiedad planta y equipo		0
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		0

3. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANIAMIENTO

Préstamo bancario a corto plazo	1521,72	
Intereses préstamo bancario	228,27	
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		1749,99

4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTE

AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	4807,00	
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	7210,00	
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		12017,83

Loja, 30 de Junio del 2016

F. PROPIETARIO

F. CONTADORA

g. DISCUSIÓN

Al inicio del presente trabajo de investigación a través de la vista y la entrevista se pudo determinar que la Lavadora y Lubricadora “San Sebastián” no obligada a llevar contabilidad, desconocía de la importancia de implantar un sistema contable dentro de la entidad que le permitiera llevar un registro ordenado de las transacciones económicas financieras que esta realizaba en el transcurso de su operación; motivo por el cual no poseía un inventario inicial que le permitiera conocer todos los bienes derechos y obligaciones que posee; así mismo no contaba con un plan y manual de cuentas que le permitan personificar las operaciones, , además no tenía establecido un sistema para el control y registro de mercadería, también no poseía libros auxiliares resumidamente no contaba con información real sobre la situación económica y financiera de la empresa al finalizar un periodo económico.

Por todo lo antes mencionado y con el objetivo de dar solución a esta problemática se diseñó un sistema contable y para ello fue necesario realizar el inventario de las mercaderías, también el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades encontradas en la misma y posterior a esto se efectuó la implantación del sistema contable en la Lavadora y Lubricadora San Sebastián; para ello se empezó Iniciando con el proceso contable primeramente se verificó la documentación fuente que

esté vigente y, usando el sistema de cuenta múltiple se realiza el registro de las transacciones en el libro diario, mayor, balance de comprobación hasta concluir con los estados financieros que reflejan la situación económica financiera real de la empresa.

El estado de situación financiera refleja los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, Mediante el estado de resultados se determina la utilidad del ejercicio, resultado de la resta de los ingresos y gastos obtenidos en el periodo, y en el Flujo de efectivo se sintetiza las entradas y salidas de los recursos monetarios.

h. CONCLUSIONES

- ✚ La lavadora y Lubricadora; San Sebastián carece de un inventario de bienes, derechos y obligaciones, así como de un plan y manual de cuentas que permita personificar las operaciones que trae consigo el giro normal del negocio.

- ✚ También se pudo determinar que dicha empresa no cuenta con un sistema de control de materiales para la venta que permitiera controlar y registrar las operaciones de compra y venta de materiales, ocasionado el desconocimiento de dichos materiales disponible para la venta; así mismo de la utilidad o pérdida que generan estos.

- ✚ Así mismo se concluyó que los recursos económicos generados por la empresa no tienen un manejo adecuado, ya que de los ingresos percibidos en la lavadora, la propietaria dispone de estos para cubrir gastos personales, lo que no permite conocer realmente los gastos e ingresos ocasionados por la misma.

- ✚ También se pudo determinar que los trabajadores no están asegurados ni poseen los beneficios sociales que por ley les corresponde ocasionando que la empresa este expuesta a sanciones por parte de las autoridades competentes.

✚ Al finalizar el presente trabajo investigativo se ha logrado cumplir con los objetivos planteados, para poner a consideración de la propietaria la implantación del Sistema de Contable propuesto, con la finalidad de llevar de forma correcta las operaciones y conocer la situación económica y financiera generado durante el periodo contable.

i. RECOMENDACIONES

- ✚ A la propietaria de la empresa, realizar periódicamente el inventario de los bienes que posee, así como considerar el plan y manual de cuentas desarrolladas en el presente trabajo de investigación, el cual está ajustado de acuerdo a las operaciones y necesidades de la empresa, con aspectos jurídicos, administrativos, económicos y financieros, las cuales le permitirá conocer la operatividad de la misma.

- ✚ Seguir con la aplicación del sistema de cuenta múltiple para el control y registro de compras y venta de los materiales para la venta, facilitando así obtener resultados oportunos para una toma de decisiones eficientes y adecuadas con respecto a los resultados arrojados.

- ✚ Llevar un control adecuado de los ingresos y gastos realizados por concepto de operaciones específicamente de la empresa con el fin de conocer y obtener una mejor utilidad al final del ejercicio económico.

- ✚ Se recomienda a la propietaria que se dé uso de los libros auxiliares como el rol de pagos ya que este le servirá de ayuda para poder hacer el registro de los pagos de sueldos y salarios, provisiones sociales; ya que ahí se especifican los beneficios sociales que los trabajadores

deben tener; así mismo que estos sean afiliados para evitar inconvenientes con las autoridades que realizan el control.

- ✚ Que la propietaria de la Lavadora y Lubricadora contrate un profesional que se encargue del área contable, que lleve los registros, libros y demás documentación necesaria que refleje la situación económica y financiera de la empresa, de tal manera se pueda tomar las medidas pertinentes para el buen funcionamiento de la misma.

j. BIBLIOGRAFÍA

Libros

- ✚ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima edición; Quito-Ecuador; Año 2011
- ✚ BOLAÑOS Y ÁLVAREZ, Contabilidad Comercial; 2da. Edición, año 2002
- ✚ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Loja-Ecuador; Primera edición, Decima reimpresión; Año 2011
- ✚ MALDONADO, PALACIOS HERNÁN, Manuel de Contabilidad; Bogotá Colombia : Ecoe*Ediciones* año 2009
- ✚ SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial Voluntad; décima edición; Año 2008
- ✚ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw-Hill; Séptima edición; Bogotá-Colombia; Año 2011.

Leyes

- ✚ Ley de Régimen Tributario interno

Páginas de Internet

-  <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
-  <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home/>
-  <http://www.gestiopolis.com/canales/financier/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>

k. ANEXOS

ANEXO N°1

AUXILIAR DE VENTAS

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 09 AL 15 DE ABRIL DEL 2016										
MATERIALES										
AUXILIAR N°1										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	0,12	TOTAL FACTURA	RET. IVA 1%	RET. FUENTE 30%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
02/03/2016	Factura N° 000004063	53,78	6,45	60,23	0,54	1,94	57,75		57,75	
02/04/2016	Factura N° 000004064	24,99	3,00	27,99			27,99		27,99	
02/03/2016	Factura N° 000004065	84,82	10,18	95,00			95,00		95,00	
02/03/2016	Factura N° 000004067	92,41	11,09	103,50			103,50		103,50	
02/03/2016	Factura N° 000004068	87,06	10,45	97,51			97,51		97,51	
04/03/2016	Factura N° 000004071	5,54	0,66	6,20			6,20		6,20	
04/03/2016	Factura N° 000004074	71,16	8,54	79,70			79,70		79,70	
05/03/2016	Factura N° 000004075	86,60	10,39	96,99			96,99		96,99	
06/03/2016	Factura N° 000004076	91,51	10,98	102,49			102,49		102,49	
06/03/2016	Factura N° 000004077	74,55	8,95	83,50			83,50		83,50	
	TOTAL	672,42	80,69	753,11	0,54	1,94	750,63		750,63	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "
RESUMEN DE VENTAS
DEL 01 AL 06 DE ABRIL DEL 2016

SERVICIOS PRESTADOS**AUXILIAR Nº 2**

FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
01/03/2016	Factura Nº 000004062	10,26	1,23	11,49			11,49		11,49	
02/03/2016	Factura Nº 000004066	3,57	0,43	4,00			4,00		4,00	
02/03/2016	Factura Nº 000004068	3,57	0,43	4,00			4,00		4,00	
03/03/2016	Factura Nº 000004069	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
03/03/2016	Factura Nº 000004070	4,91	0,59	5,50			5,50		5,50	
04/03/2016	Factura Nº 000004071	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
04/03/2016	Factura Nº 000004072	17,41	2,09	19,50			19,50		19,50	
04/03/2016	Factura Nº 000004073	6,70	0,80	7,50			7,50		7,50	
04/03/2016	Factura Nº 000004074	5,80	0,70	2,50			2,50		2,50	
05/03/2016	Factura Nº 000004075	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
06/03/2016	Factura Nº 000004076	7,34	0,86	8,20			8,20		8,20	
06/03/2016	Factura Nº 000004078	9,82	1,18	11,00			11,00		11,00	
	TOTAL	83,21	9,98	89,19	0,00	0,00	89,19		89,19	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 23 AL 30 DE ABRIL DEL 2016										
MATERIALES										
AUXILIAR N° 3										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
09/03/2016	Factura N° 000004079	87,50	10,50	98,00			98,00		98,00	
09/03/2016	Factura N° 000004081	87,94	10,55	98,49			98,49		98,49	
09/03/2016	Factura N° 000004082	75,89	9,11	85,00			85,00		85,00	
09/03/2016	Factura N° 000004083	65,63	7,88	73,51			73,51		73,51	
09/03/2016	Factura N° 000004084	52,24	6,27	58,51			58,51		58,51	
10/03/2016	Factura N° 000004085	66,07	7,93	74,00			74,00		74,00	
10/03/2016	Factura N° 000004086	115,19	13,82	129,01			129,01		129,01	
10/03/2016	Factura N° 000004088	8,93	1,07	10,00			10,00		10,00	
11/03/2016	Factura N° 000004090	100,00	12,00	112,00			112,00		112,00	
12/03/2016	Factura N° 000004094	142,84	17,14	159,98			159,98		159,98	
12/03/2016	Factura N° 000004095	122,77	14,73	137,50			137,50		137,50	
13/03/2016	Factura N° 000004100	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
13/03/2016	Factura N° 000004102	89,28	10,71	99,99			99,99		99,99	
14/03/2016	Factura N° 000004103	48,22	5,79	54,01			54,01		54,01	
14/03/2016	Factura N° 000004105	165,40	19,85	185,25			185,25		185,25	
14/03/2016	Factura N° 000004106	198,23	23,79	222,02			222,02		222,02	
TOTAL		1431,93	171,83	1603,76			1603,76		1603,76	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "

**RESUMEN DE VENTAS
DEL 09 AL 15 DE ABRIL DEL 2016**

SERVICIOS PRESTADOS

AUXILIAR N° 4

FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
09/03/2016	Factura N° 000004080	3,13	0,38	3,51			3,51		3,51	
09/03/2016	Factura N° 000004081	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
09/03/2016	Factura N° 000004083	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
09/03/2016	Factura N° 000004084	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
10/03/2016	Factura N° 000004087	4,91	0,59	5,50			5,50		5,50	
10/03/2016	Factura N° 000004088	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
11/03/2016	Factura N° 000004089	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
11/03/2016	Factura N° 000004090	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
11/03/2016	Factura N° 000004091	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
12/03/2016	Factura N° 000004094	8,48	1,02	9,50			9,50		9,50	
12/03/2016	Factura N° 000004096	6,70	0,80	7,50			7,50		7,50	
12/03/2016	Factura N° 000004097	8,03	0,96	8,99			8,99		8,99	
12/03/2016	Factura N° 000004098	4,91	0,59	5,50			5,50		5,50	
12/03/2016	Factura N° 000004099	4,91	0,59	5,50			5,50		5,50	
13/03/2016	Factura N° 000004100	79,47	9,54	89,01			89,01		89,01	
13/03/2016	Factura N° 000004101	7,37	0,88	8,25			8,25		8,25	
14/03/2016	Factura N° 000004103	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
	TOTAL	163,60	19,64	183,24			183,24		183,24	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 16 AL 22DE ABRIL DEL 2016										
MATERIALES										
AUXILIAR Nº 5										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
16/04/2016	Factura Nº 000004107	95,98	11,52	107,50			107,50		107,50	
16/04/2016	Factura Nº 000004109	77,23	9,27	86,50			86,50		86,50	
16/04/2016	Factura Nº 000004112	1,79	0,21	2,00			2,00		2,00	
17/04/2016	Factura Nº 000004116	8,48	1,02	9,50			9,50		9,50	
17/04/2016	Factura Nº 000004117	52,23	6,27	58,50			58,50		58,50	
17/04/2016	Factura Nº 000004119	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
17/04/2016	Factura Nº 000004120	68,75	8,25	77,00			77,00		77,00	
17/04/2016	Factura Nº 000004122	95,09	11,41	106,50			106,50		106,50	
18/04/2016	Factura Nº 000004123	137,50	16,50	154,00			154,00		154,00	
20/04/2016	Factura Nº 000004125	40,18	4,82	45,00			45,00		45,00	
20/04/2016	Factura Nº 000004126	125,45	15,05	140,50			140,50		140,50	
21/04/1900	Factura Nº 000004127	89,29	10,71	100,00			100,00		100,00	
22/04/2016	Factura Nº 000004128	214,29	25,71	240,00			240,00		240,00	
	TOTAL	1012,06	121,45	1133,51	0,00	0,00	1133,51		1133,51	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 16 AL 22 DE ABRIL DEL 2016										
SERVICIOS PRESTADOS										
AUXILIAR Nº 6										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
16/04/2016	Factura Nº 000004107	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
16/04/2016	Factura Nº 000004108	14,73	1,77	16,50			16,50		16,50	
16/04/2016	Factura Nº 000004110	11,16	1,34	12,50			12,50		12,50	
16/04/2016	Factura Nº 000004111	8,48	1,02	9,50			9,50		9,50	
16/04/2016	Factura Nº 000004113	6,88	0,83	7,71			7,71		7,71	
16/04/2016	Factura Nº 000004114	8,48	1,02	9,50			9,50		9,50	
16/04/2016	Factura Nº 000004115	8,04	0,96	9,00			9,00		9,00	
17/04/2016	Factura Nº 000004117	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
17/04/2016	Factura Nº 000004118	7,81	0,94	8,75			8,75		8,75	
17/04/2016	Factura Nº 000004121	4,91	0,59	5,50			5,50		5,50	
17/04/2016	Factura Nº 000004122	8,03	0,96	8,99			8,99		8,99	
24/04/2016	Factura Nº 000004124	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
22/04/2016	Factura Nº 000004129	8,48	1,02	9,50			9,50		9,50	
	TOTAL	100,83	12,10	112,93			112,93		112,93	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 23 AL 30 DE ABRIL DEL 2016										
MATERIALES										
AUXILIAR N° 7										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
25/04/2016	Factura N° 000004134	94,20	11,30	105,50			105,50		105,50	
26/04/2016	Factura N° 000004135	117,86	14,14	132,00			132,00		132,00	
27/04/2016	Factura N° 000004139	29,02	3,48	32,50			32,50		32,50	
27/04/2016	Factura N° 000004140	78,56	9,43	87,99			87,99		87,99	
27/04/2016	Factura N° 000004142	91,06	10,93	101,99			101,99		101,99	
28/04/2016	Factura N° 000004144	73,75	8,85	82,60			82,60		82,60	
30/04/2016	Factura N° 000004148	74,10	8,89	82,99			82,99		82,99	
30/04/2016	Factura N° 000004149	9,48	1,14	10,62			10,62		10,62	
30/04/2016	Factura N° 000004150	84,82	10,18	95,00			95,00		95,00	
30/04/2016	Factura N° 000004151	83,03	9,96	92,99			92,99		92,99	
30/04/2016	Factura N° 000004152	133,49	16,02	149,51			149,51		149,51	
	TOTAL	869,37	104,32	973,69			973,69		973,69	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 23 AL 30 DE ABRIL DEL 2016										
SERVICIOS PRESTADOS										
AUXILIAR N° 8										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
23/04/2016	Factura N° 000004130	7,05	0,85	7,90			7,90		7,90	
24/04/2016	Factura N° 000004204	6,43	0,77	7,20			7,20		7,20	
25/04/2016	Factura N° 000004205	4,91	0,59	5,50			5,50		5,50	
25/04/2016	Factura N° 000004206	4,91	0,59	5,50			5,50		5,50	
25/04/2016	Factura N° 000004207	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
26/04/2016	Factura N° 000004208	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
26/04/2016	Factura N° 000004209	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
26/04/2016	Factura N° 000004210	12,95	1,55	14,50			14,50		14,50	
27/04/2016	Factura N° 000004211	8,48	1,02	9,50			9,50		9,50	
27/04/2016	Factura N° 000004212	8,03	0,96	8,99			8,99		8,99	
28/04/2016	Factura N° 000004213	8,93	1,07	10,00			10,00		10,00	
28/04/2016	Factura N° 000004214	7,59	0,91	8,50			8,50		8,50	
29/04/2016	Factura N° 000004215	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
30/04/2016	Factura N° 000004216	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
	TOTAL	98,28	11,79	110,07			110,07		110,07	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 01 AL 06 DE MAYO DEL 2016										
MATERIALES										
AUXILIAR Nº 9										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
01/03/2016	Factura Nº 000004156	17,86	2,14	20,00			20,00		20,00	
02/03/2016	Factura Nº 000004157	84,81	10,18	94,99			94,99		94,99	
02/03/2016	Factura Nº 000004159	25,44	3,05	28,49			28,49		28,49	
02/05/2016	Factura Nº 000004160	85,71	10,29	96,00			96,00		96,00	
02/05/2016	Factura Nº 000004161	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
04/05/2016	Factura Nº 000004164	11,16	1,34	12,50			12,50		12,50	
04/05/2016	Factura Nº 000004165	12,95	1,55	14,50			14,50		14,50	
05/05/2016	Factura Nº 000004169	94,86	11,38	106,24			106,24		106,24	
06/06/2016	Factura Nº 000004170	85,71	10,29	96,00			96,00		96,00	
06/06/2016	Factura Nº 000004171	75,89	9,11	85,00			85,00		85,00	
	TOTAL	496,62	59,59	556,21			556,21		556,21	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 01 AL 06 DE MAYO DEL 2016										
SERVICIOS PRESTADOS										
AUXILIAR Nº 10										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 30%	RET. FUENTE 1%	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
01/05/2016	Factura Nº 000004153	4,91	0,59	5,50			5,50		5,50	
01/05/2016	Factura Nº 000004245	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
01/05/2016	Factura Nº 000004246	9,82	1,18	11,00			11,00		11,00	
27/05/2016	Factura Nº 000004247	3,57	0,43	4,00			4,00		4,00	
27/05/2016	Factura Nº 000004248	7,59	0,91	8,50			8,50		8,50	
28/05/2016	Factura Nº 000004249	8,26	0,99	9,25			9,25		9,25	
28/05/2016	Factura Nº 000004250	8,03	0,96	8,99			8,99		8,99	
28/05/2016	Factura Nº 000004251	3,57	0,43	4,00			4,00		4,00	
28/05/2016	Factura Nº 000004252	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
28/05/2016	Factura Nº 000004253	7,59	0,91	8,50			8,50		8,50	
28/05/2016	Factura Nº 000004254	8,48	1,02	9,50			9,50		9,50	
28/05/2016	Factura Nº 000004255	4,02	0,48	4,50			4,50		4,50	
28/05/2016	Factura Nº 000004256	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
	TOTAL	83,24	9,99	93,23			93,23		93,23	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 07 AL 14 DE MAYO DEL 2016										
MATERIALES								AUXILIAR Nº 11		
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 1 %	RET. FUENTE 30 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFECTIVO	CRÈDITO
07/05/2016	Factura Nº 000004172	87,49	10,50	97,99			97,99		97,99	
20/06/2016	Factura Nº 000004175	78,12	9,37	87,49			87,49		87,49	
21/06/2016	Factura Nº 000004176	49,11	5,89	55,00			55,00		55,00	
21/06/2016	Factura Nº 000004337	44,64	5,36	50,00			50,00		50,00	
23/06/2016	Factura Nº 000004338	94,64	11,36	106,00			106,00		106,00	
24/06/2016	Factura Nº 000004339	53,57	6,43	60,00			60,00			60,00
24/06/2016	Factura Nº 000004340	82,59	9,91	92,50			92,50		92,50	
25/06/2016	Factura Nº 000004341	32,59	3,91	36,50			36,50		39,86	
25/06/2016	Factura Nº 000004342	81,25	9,75	91,00			91,00		91,00	
25/06/2016	Factura Nº 000004343	50,88	6,11	56,99			56,99		56,99	
25/06/2016	Factura Nº 000004344	99,11	11,89	111,00			111,00		111,00	
25/06/2016	Factura Nº 000004345	100,00	12,00	112,00			112,00		112,00	
25/06/2016	Factura Nº 000004346	40,18	4,82	45,00			45,00			45,00
25/06/2016	Factura Nº 000004347	3,57	0,43	4,00			4,00		4,00	
25/06/2016	Factura Nº 000004348	8,93	1,07	10,00			10,00		10,00	
25/06/2016	Factura Nº 000004349	26,79	3,21	30,00	1,27	0,96	27,77		27,77	
25/06/2016	Factura Nº 000004350	64,28	7,71	71,99			71,99		71,99	
25/06/2016	Factura Nº 000004201	91,52	10,98	102,50			102,50		102,50	
	TOTAL	1089,26	130,71	1219,97	1,27	0,96	1217,74		1116,10	105,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 07 AL 14 DE MAYO 2016										
SERVICIOS PRESTADOS										
AUXILIAR Nº 12										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 2%	RET. FUENTE 70 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
07/05/2016	Factura Nº 000004173	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
07/05/2016	Factura Nº 000004174	7,14	0,86	8,00			8,00		8,00	
07/05/2016	Factura Nº 000004178	3,13	0,38	3,51			3,51		3,51	
07/05/2016	Factura Nº 000004179	8,48	1,02	9,50	0,17	0,71	8,62		8,62	
07/05/2016	Factura Nº 000004180	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
08/05/2016	Factura Nº 000004182	8,04	0,96	9,00			9,00		9,00	
08/05/2016	Factura Nº 000004183	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
10/05/2016	Factura Nº 000004184	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
11/05/2016	Factura Nº 000004188	8,03	0,96	8,99			8,99		8,99	
11/05/2016	Factura Nº 000004191	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
12/05/2016	Factura Nº 000004193	7,59	0,91	8,50			8,50		8,50	
13/05/2016	Factura Nº 000004196	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
13/05/2016	Factura Nº 000004197	8,93	1,07	10,00			10,00		10,00	
14/05/2016	Factura Nº 000004202	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
	TOTAL	74,09	8,89	82,98	0,17	0,71	82,10		82,10	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 15 AL 21 DE MAYO DEL 2016										
MATERIALES										
AUXILIAR Nº 13										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 2%	RET. FUENTE 70 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
15/05/2016	Factura Nº 000004203	5,36	0,64	6,00			6,00		6,00	
16/05/2016	Factura Nº 000004204	97,32	11,68	109,00			109,00		109,00	
16/05/2016	Factura Nº 000004205	85,71	10,29	96,00			96,00		96,00	
16/05/2016	Factura Nº 000004206	75,89	9,11	85,00			85,00		85,00	
18/05/2016	Factura Nº 000004208	1,79	0,21	2,00			2,00		2,00	
18/05/2016	Factura Nº 000004210	90,17	10,82	100,99			100,99		100,99	
18/05/2016	Factura Nº 000004211	3,21	0,39	3,60			3,60		3,60	
19/05/2016	Factura Nº 000004213	16,08	1,93	18,01			18,01		18,01	
19/05/2016	Factura Nº 000004214	101,78	12,21	113,99			113,99		113,99	
19/05/2016	Factura Nº 000004215	160,27	19,23	179,50			179,50		179,50	
19/05/2016	Factura Nº 000004219	34,38	4,13	38,51			38,51		38,51	
20/05/2016	Factura Nº 000004220	44,64	5,36	50,00			50,00		50,00	
20/05/2016	Factura Nº 000004221	34,81	4,18	38,99			38,99		38,99	
20/05/2016	Factura Nº 000004222	51,78	6,21	57,99			57,99		57,99	
21/05/2016	Factura Nº 000004223	94,64	11,36	106,00			106,00		106,00	
	TOTAL	897,83	107,74	1005,57			1005,57		1005,57	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 15 AL 21 DE MAYO 2016										
SERVICIOS PRESTADOS										
AUXILIAR Nº 14										
FECHA		SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 2%	RET. FUENTE 70 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
15/05/2016	Factura Nº 000004203	18,75	2,25	21,00			21,00		21,00	
16/05/2016	Factura Nº 000004204	6,70	0,80	7,50			7,50		7,50	
16/05/2016	Factura Nº 000004206	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
17/09/2016	Factura Nº 000004207	6,43	0,77	7,20			7,20		7,20	
18/05/2016	Factura Nº 000004209	10,49	1,26	11,75			11,75		11,75	
18/05/2016	Factura Nº 000004212	4,02	0,48	4,50			4,50		4,50	
19/05/2016	Factura Nº 000004216	3,13	0,38	3,51			3,51		3,51	
20/05/2016	Factura Nº 000004217	4,02	0,48	4,50			4,50		4,50	
20/05/2016	Factura Nº 000004218	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
20/05/2016	Factura Nº 000004219	4,91	0,59	5,50			5,50		5,50	
21/09/2016	Factura Nº 000004124	5,36	0,64	6,00			6,00		6,00	
21/05/2016	Factura Nº 000004225	10,26	1,23	11,49			11,49		11,49	
	TOTAL	85,67	10,28	95,95			95,95		95,95	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 22 AL 26 DE MAYO DEL 2016										
MATERIALES										
AUXILIAR Nº 15										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 2%	RET. FUENTE 70 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
22/05/2016	Factura Nº 000004228	16,92	2,03	18,95			18,95		18,95	
23/05/2016	Factura Nº 000004232	90,62	10,87	101,49			101,49		101,49	
24/05/2016	Factura Nº 000004234	29,01	3,48	32,49			32,49		32,49	
24/05/2016	Factura Nº 000004235	13,39	1,61	15,00			15,00		15,00	
25/05/2016	Factura Nº 000004236	98,22	11,79	110,01			110,01		110,01	
25/05/2016	Factura Nº 000004240	191,08	22,93	214,01			214,01		214,01	
25/05/2016	Factura Nº 000004241	16,07	1,93	18,00			18,00		18,00	
26/05/2016	Factura Nº 000004242	560,71	67,29	628,00			628,00		628,00	
26/05/2016	Factura Nº 000004243	116,17	13,94	130,11			130,11		130,11	
	TOTAL	1132,19	135,86	1268,05			1268,05		1268,05	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 22 AL 26 DE MAYO DEL 2016										
SERVICIOS PRESTADOS										
AUXILIAR Nº 16										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 2%	RET. FUENTE 70 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
22/05/2016	Factura Nº 000004226	9,11	1,09	10,20			10,20		10,20	
22/05/2016	Factura Nº 000004227	3,57	0,43	4,00			4,00		4,00	
22/05/2016	Factura Nº 000004229	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
22/05/2016	Factura Nº 000004230	4,91	0,59	5,50			5,50		5,50	
23/05/2016	Factura Nº 000004231	6,70	0,80	7,50			7,50		7,50	
23/05/2016	Factura Nº 000004233	4,91	0,59	5,50			5,50		5,50	
25/05/2016	Factura Nº 000004237	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
25/05/2016	Factura Nº 000004238	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
	TOTAL	39,46	4,74	44,20			44,20		44,20	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 27 AL 31 DE MAYO 2016										
MATERIALES										
AUXILIAR Nº 17										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 2%	RET. FUENTE 70 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
27/05/2016	Factura Nº 000004244	85,71	10,29	96,00			96,00		96,00	
27/05/2016	Factura Nº 000004247	7,59	0,91	8,50			8,50		8,50	
28/05/2016	Factura Nº 000004250	14,73	1,77	16,50			16,50		16,50	
28/05/2016	Factura Nº 000004252	79,47	9,54	89,01			89,01		89,01	
28/05/2016	Factura Nº 000004253	70,54	8,46	79,00			79,00		79,00	
28/05/2016	Factura Nº 000004255	19,64	2,36	22,00			22,00		22,00	
28/05/2016	Factura Nº 000004259	70,08	8,41	78,49			78,49		78,49	
28/05/2016	Factura Nº 000004260	107,13	12,86	119,99			119,99		119,99	
28/05/2016	Factura Nº 000004261	17,86	2,14	20,00			20,00		20,00	
28/09/2016	Factura Nº 000004262	86,16	10,34	96,50			96,50		96,50	
29/05/2016	Factura Nº 000004265	29,91	3,59	33,50			33,50		33,50	
29/05/2016	Factura Nº 000004268	44,19	5,30	49,49			49,49		49,49	
29/05/2016	Factura Nº 000004269	82,14	9,86	92,00			92,00		92,00	
30/05/2016	Factura Nº 000004270	93,30	11,20	104,50			104,50		104,50	
	TOTAL	808,45	97,01	905,46			905,46		905,46	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 27 AL 31 DE MAYO 2016										
SERVICIOS PRESTADOS										
AUXILIAR Nº 18										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 2%	RET. FUENTE 70 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
27/05/2016	Factura Nº 000004245	8,48	1,02	9,50			9,50		9,50	
27/05/2016	Factura Nº 000004246	5,36	0,64	6,00			6,00		6,00	
27/05/2016	Factura Nº 000004248	8,22	0,99	9,21			9,21		9,21	
28/05/2016	Factura Nº 000004249	10,26	1,23	11,49			11,49		11,49	
28/05/2016	Factura Nº 000004251	12,95	1,55	14,50			14,50		14,50	
28/05/2016	Factura Nº 000004254	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
28/05/2016	Factura Nº 000004256	6,70	0,80	7,50			7,50		7,50	
28/05/2016	Factura Nº 000004257	4,02	0,48	4,50			4,50		4,50	
28/05/2016	Factura Nº 000004258	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
29/05/2016	Factura Nº 000004262	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
29/05/2016	Factura Nº 000004263	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
29/05/2016	Factura Nº 000004264	8,48	1,02	9,50			9,50		9,50	
29/05/2016	Factura Nº 000004266	6,70	0,80	7,50			7,50		7,50	
29/05/2016	Factura Nº 000004267	2,23	0,27	2,50			2,50		2,50	
31/05/2016	Factura Nº 000004271	5,80	0,70	6,50			6,50		6,50	
31/05/2016	Factura Nº 000004272	4,02	0,48	4,50			4,50		4,50	
	TOTAL	102,85	12,34	115,19			115,19		115,19	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "

**RESUMEN DE VENTAS
DEL 01 AL 09 DE JUNIO 2016**

MATERIALES

AUXILIAR Nº 19

FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 1%	RET. FUENTE 30 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
01/06/2016	Factura Nº 000004274	3,95	0,47	4,42			4,42		4,42	
02/06/2016	Factura Nº 000004275	4,47	0,54	5,01			5,01		5,01	
02/06/2016	Factura Nº 000004276	4,47	0,54	5,01			5,01		5,01	
03/06/2016	Factura Nº 000004278	95,11	11,41	106,52			106,52		106,52	
03/06/2016	Factura Nº 000004279	85,90	10,31	96,21			96,21		96,21	
03/06/2016	Factura Nº 000004280	89,04	10,68	99,72			99,72		99,72	
03/06/2016	Factura Nº 000004281	12,75	1,53	14,28			14,28		14,28	
04/06/2016	Factura Nº 000004283	39,47	4,74	44,21			44,21		44,21	
04/06/2016	Factura Nº 000004284	92,17	11,06	103,23			103,23		103,23	
04/06/2016	Factura Nº 000004286	20,18	2,42	22,60			22,60		22,60	
04/06/2016	Factura Nº 000004288	54,88	6,59	61,47			61,47		61,47	
04/06/2016	Factura Nº 000004289	104,96	12,60	117,56			117,56		117,56	
04/06/2016	Factura Nº 000004290	21,30	2,56	23,86			23,86		23,86	
05/06/2016	Factura Nº 000004294	8,77	1,05	9,82			9,82		9,82	
06/06/2016	Factura Nº 000004296	72,37	8,68	81,05			81,05		81,05	
06/06/2016	Factura Nº 000004297	87,72	10,53	98,25			98,25		98,25	
07/06/2016	Factura Nº 000004300	93,64	11,24	104,88			104,88		104,88	
07/06/2016	Factura Nº 000004301	27,70	3,32	31,02			31,02		31,02	
08/06/2016	Factura Nº 000004303	84,21	10,11	94,32			94,32		94,32	
08/06/2016	Factura Nº 000004304	5,10	0,61	5,71			5,71		5,71	
08/06/2016	Factura Nº 000004306	48,24	5,79	54,03			54,03		54,03	
09/06/2016	Factura Nº 000004307	49,12	5,89	55,01			55,01		55,01	
09/06/2016	Factura Nº 000004308	79,32	9,52	88,84			88,84		88,84	
	TOTAL	1184,84	142,18	1327,02			1327,02		1327,02	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 01 AL 09 DE JUNIO 2016										
SERVICIOS PRESTADOS										
AUXILIAR Nº 20										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 2%	RET. FUENTE 70 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
01/06/2016	Factura Nº 000004273	12,52	1,50	14,02			14,02		14,02	
02/06/2016	Factura Nº 000004275	8,34	1,00	9,34			9,34		9,34	
02/06/2016	Factura Nº 000004277	5,70	0,68	6,38			6,38		6,38	
03/06/2016	Factura Nº 000004282	4,43	0,53	4,96			4,96		4,96	
04/06/2016	Factura Nº 000004285	7,02	0,84	7,86			7,86		7,86	
04/06/2016	Factura Nº 000004287	5,31	0,64	5,95			5,95		5,95	
04/06/2016	Factura Nº 000004291	2,19	0,26	2,45			2,45		2,45	
05/06/2016	Factura Nº 000004292	8,34	1,00	9,34			9,34		9,34	
05/06/2016	Factura Nº 000004293	6,58	0,79	7,37			7,37		7,37	
05/06/2016	Factura Nº 000004295	5,70	0,68	6,38			6,38		6,38	
06/06/2016	Factura Nº 000004298	3,95	0,47	4,42			4,42		4,42	
06/06/2016	Factura Nº 000004299	6,58	0,79	7,37			7,37		7,37	
08/06/2016	Factura Nº 000004304	5,70	0,68	6,38			6,38		6,38	
08/06/2016	Factura Nº 000004305	9,37	1,12	10,49			10,49		10,49	
	TOTAL	91,73	11,01	102,74			102,74		102,74	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 11 AL 19 DE JUNIO 2016										
MATERIALES										
AUXILIAR Nº 21										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 2%	RET. FUENTE 70 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
11/06/2016	Factura Nº 000004309	152,63	21,37	174,00			174,00		174,00	
11/06/2016	Factura Nº 000004310	2,63	0,37	3,00			3,00		3,00	
11/06/2016	Factura Nº 000004311	19,68	2,76	22,44			22,44		22,44	
12/06/2016	Factura Nº 000004312	79,82	11,17	90,99			90,99		90,99	
12/06/2016	Factura Nº 000004313	8,77	1,23	10,00			10,00		10,00	
13/06/2016	Factura Nº 000004314	119,07	16,67	135,74			135,74		135,74	
14/06/2016	Factura Nº 000004315	84,21	11,79	96,00			96,00		96,00	
14/06/2016	Factura Nº 000004316	17,68	2,48	20,16			20,16		20,16	
14/06/2016	Factura Nº 000004317	50,43	7,06	57,49			57,49		57,49	
14/06/2016	Factura Nº 000004319	101,40	14,20	115,60			115,60		115,60	
15/06/2016	Factura Nº 000004320	31,22	4,37	35,59			35,59		35,59	
16/06/2016	Factura Nº 000004323	95,61	13,39	109,00			109,00		109,00	
16/06/2016	Factura Nº 000004324	74,56	10,44	85,00			85,00		85,00	
16/06/2016	Factura Nº 000004327	83,92	11,75	95,67			95,67		95,67	
17/09/2016	Factura Nº 000004328	16,92	2,37	19,29			19,29		19,29	
18/06/2016	Factura Nº 000004329	54,39	7,61	62,00			62,00		62,00	
18/06/2016	Factura Nº 000004330	149,12	20,88	170,00			170,00		170,00	
19/06/2016	Factura Nº 000004332	360,29	50,44	410,73			410,73		410,73	
	TOTAL	1502,35	210,33	1712,68			1712,68		1712,68	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 11 AL 19 DE JUNIO 2016										
SERVICIOS PRESTADOS										
AUXILIAR N ° 22										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 2%	RET. FUENTE 70 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
11/06/2016	Factura N° 000004310	7,90	1,11	9,01			9,01		9,01	
14/06/2016	Factura N° 000004316	5,70	0,80	6,50			6,50		6,50	
14/06/2016	Factura N° 000004317	4,82	0,67	5,49			5,49		5,49	
14/06/2016	Factura N° 000004318	6,14	0,86	7,00			7,00		7,00	
15/06/2016	Factura N° 000004321	5,70	0,80	6,50			6,50		6,50	
15/06/2016	Factura N° 000004322	5,70	0,80	6,50			6,50		6,50	
16/06/2016	Factura N° 000004324	5,70	0,80	6,50			6,50		6,50	
16/06/2016	Factura N° 000004325	5,70	0,80	6,50			6,50		6,50	
16/06/2016	Factura N° 000004326	3,51	0,49	4,00			4,00		4,00	
17/06/2016	Factura N° 000004328	2,19	0,31	2,50			2,50		2,50	
18/06/2016	Factura N° 000004330	2,19	0,31	2,50			2,50		2,50	
18/06/2016	Factura N° 000004331	2,19	0,31	2,50			2,50		2,50	
19/06/2016	Factura N° 000004333	5,70	0,80	6,50			6,50		6,50	
	TOTAL	63,14	8,84	71,98			71,98		71,98	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 20 AL 30 DE JUNIO 2016										
MATERIALES										
AUXILIAR Nº 23										
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 1%	RET. FUENTE 30 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
20/06/2016	Factura Nº 000004334	75,88	10,62	86,50			86,50		86,50	
20/06/2016	Factura Nº 000004335	83,55	11,70	95,25			95,25		95,25	
21/06/2016	Factura Nº 000004336	57,51	8,05	65,56			65,56		65,56	
21/06/2016	Factura Nº 000004337	80,71	11,30	92,01			92,01		92,01	
23/06/2016	Factura Nº 000004338	17,10	2,39	19,49			19,49		19,49	
24/06/2016	Factura Nº 000004340	8,77	1,23	10,00			10,00		10,00	
25/06/2016	Factura Nº 000004341	76,95	10,77	87,72			87,72		87,72	
25/06/2016	Factura Nº 000004342	92,18	12,91	105,09			105,09		105,09	
25/06/2016	Factura Nº 000004343	35,97	5,04	41,01			41,01		41,01	
25/06/2016	Factura Nº 000004346	280,70	39,30	320,00			320,00		320,00	
25/06/2016	Factura Nº 000004348	79,83	11,18	91,01			91,01		91,01	
25/06/2016	Factura Nº 000004350	79,97	11,20	91,17			91,17		91,17	
26/06/2016	Factura Nº 000004354	82,01	11,48	93,49			93,49		93,49	
27/06/2016	Factura Nº 000004355	86,11	12,06	98,17			98,17		98,17	
29/06/2016	Factura Nº 000004357	62,28	8,72	71,00			71,00		71,00	
29/06/2016	Factura Nº 000004358	52,19	7,31	59,50			59,50		59,50	
30/06/2016	Factura Nº 000004361	75,88	10,62	86,50			86,50		86,50	
	TOTAL	1327,59	185,86	1513,45			1513,45		1513,45	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN "										
RESUMEN DE VENTAS										
DEL 20 AL 30 DE JUNIO 2016										
SERVICIOS PRESTADOS								AUXILIAR Nº24		
FECHA	DETALLE	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL FACTURA	RET. IVA 2%	RET. FUENTE 70 %	TOTAL A PAGAR	FORMA DE PAGO		
								BANCOS	EFFECTIVO	CRÈDITO
23/06/2016	Factura Nº 000004338	2,19	0,31	2,50			2,50		2,50	
24/06/2016	Factura Nº 000004339	5,70	0,80	6,50			6,50		6,50	
25/06/2016	Factura Nº 000004342	3,07	0,43	3,50			3,50		3,50	
25/06/2016	Factura Nº 000004343	5,70	0,80	6,50			6,50		6,50	
25/06/2016	Factura Nº 000004344	6,58	0,92	7,50			7,50		7,50	
25/06/2016	Factura Nº 000004345	8,34	1,17	9,51			9,51		9,51	
25/06/2016	Factura Nº 000004347	6,14	0,86	7,00			7,00		7,00	
25/06/2016	Factura Nº 000004349	7,02	0,98	8,00			8,00		8,00	
25/06/2016	Factura Nº 000004350	5,70	0,80	6,50			6,50		6,50	
25/06/2016	Factura Nº 000004351	7,90	1,11	9,01			9,01		9,01	
26/06/2016	Factura Nº 000004352	2,19	0,31	2,50			2,50		2,50	
26/06/2016	Factura Nº 000004353	3,51	0,49	4,00			4,00		4,00	
29/06/2016	Factura Nº 000004356	3,98	0,56	4,54			4,54		4,54	
29/06/2016	Factura Nº 000004357	2,19	0,31	2,50			2,50		2,50	
29/06/2016	Factura Nº 000004358	2,19	0,31	2,50			2,50		2,50	
29/06/2016	Factura Nº 000004359	5,70	0,80	6,50			6,50		6,50	
30/06/2016	Factura Nº 000004360	5,70	0,80	6,50			6,50		6,50	
30/06/2016	Factura Nº 000004362	7,45	1,04	8,49			8,49		8,49	
	TOTAL	91,25	12,78	104,03			104,03		104,03	

ANEXO N°2

AUXILIARES DE CUENTAS POR COBRAR

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Hugo Días				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	82,00		82,00
20/05/2016	Saldo pendiente por pagar		82,00	0,00
11/06/2016	venta de mercaderías		45,00	45,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Jorge Benitez				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	133,00		

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Alejandro Checa				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	293,00		293,00
07/04/2016	Saldo pendiente por pagar		293,00	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : José Beltrán				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	293,00		293,00
10/04/2016	Saldo pendiente por pagar		293,00	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Hugo Cabrera				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	196,00		196,00
16/06/2016	Saldo pendiente por pagar		196,00	0

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Freddy Carpio				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	509,30		509,30
27/04/2016	Abono		200,00	309,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Aníbal Cevallos				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	293,00		293,00
24/04/2016	Saldo pendiente por pagar		293,00	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Reinaldo Benítez				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	183,50		183,50
14/06/2016	Saldo pendiente por pagar		183,50	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Luis Andrade				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	285,00		285,00
02/05/2016	Saldo pendiente por pagar		285,00	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Orlando Cango				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	128,50		128,50
03/05/2016	Saldo pendiente por pagar		128,50	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Geovanny Cuenca				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	269,00		269,00
02/04/2016	Saldo pendiente por pagar		269,00	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Ángel Ancertales				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	130,50		130,50
27/05/2016	Saldo pendiente por pagar		130,50	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Raúl Castillo				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	138,00		138,00
07/05/2016	Abono		80,00	58,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Luis Gonzales				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	350,00		350,00
08/05/2016	Saldo pendiente por pagar		350,00	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : José Fernando Gonzales				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	165,50		165,50

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Wilson Iñiguez				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	391,00		391,00
09/05/2016	Abono		100,00	291,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : José Gonzales				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	149,00		149,00
25/04/2016	Saldo pendiente por pagar		149,00	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Rolando Encalada				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	256,50		256,50

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Cliente : Rubén Godoy				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	156,00		156,00
07/05/2016	venta a crédito		60,00	216,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Ciente : RomelJimbo				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	187,00		187,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Ciente : Manuel Montaña				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	179,00		179,00
08/05/2016	Saldo pendiente por pagar		179,00	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Ciente : Luis Maza				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	120,00		120,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR				
Ciente : Álvaro Mendoza				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	181,50		181,50
02/06/2016	Saldo pendiente por pagar		181,50	0

ANEXO N°3

AUXILIARES DE CUENTAS POR PAGAR

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor : TOPOAUTO S.A.				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	500,00		500,00
06/04/2016	Compra de mercaderías s/f 1735	658,00		1158,00
16/04/2016	Abono		500,00	658,00
22/04/2016	Compra de mercaderías s/f 1752	119,54		777,54
06/05/2016	Abono		658,93	118,61
22/05/2016	Compra de mercaderías s/f 1797	988,39		1107,00
29/06/2016	Abono		1107,00	0,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor : FILTROCORP S.A				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	Saldo Inicial	1000,00		1000,00
26/04/2016	Abono		900	100,00

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor : ECONOMI S.A.				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/04/2016	Compra de mercaderías s/f 30092	1591,17		1591,17
10/05/2016	Compra de mercaderías s/f 30826	128,25		1719,42
25/05/2016	Abono		900,00	819,42

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor : INVERNEG S.A.				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
21/05/2016	Compra de mercaderías s/f 16547	1939,30		1939,30
25/06/2016	Abono		800,00	1139,30

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"				
AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR				
Proveedor : CEPESA S.A.				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
13/06/2016	Compra de mercaderías s/f 6941	2495,50		2495,50

ANEXO N°4

ROLES DE PAGO

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"

ROL DE PAGOS

MES DE ABRIL DEL 2016

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	T.INGRESOS	9,45% Aporte I			
1	Narda Lara	Gerente	500	500	47,25	452,75	452,75	
2	Klever Armijos	Operario	366	366	34,59	331,41	331,41	
			866,00	866,00	81,84	784,16	784,16	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"

ROL DE PROVISIONES

MES DE ABRIL DEL 2016

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISION
1	Narda Lara	Gerente	41,67	30,50	41,65	60,75	174,57
2	Klever Armijos	Operario	30,50	30,50	30,49	44,47	135,96
			72,17	61,00	72,14	105,22	310,53

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"

ROL DE PAGOS

MES DE MAYO DEL 2016

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	T.INGRESOS	9,45% Aporte I			
1	Narda Lara	Gerente	500	500	47,25	452,75	452,75	
2	Klever Armijos	Operario	366	366	34,59	331,41	331,41	
			866,00	866,00	81,84	784,16	784,16	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"

ROL DE PROVISIONES

MES DE MAYO DEL 2016

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISION
1	Narda Lara	Gerente	41,67	30,50	41,65	60,75	174,57
2	Klever Armijos	Operario	30,50	30,50	30,49	44,47	135,96
			72,17	61,00	72,14	105,22	310,53

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"
ROL DE PAGOS
MES DE JUNIO DEL 2016

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS	TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			Sueldo Básico	T.INGRESOS	9,45% Aporte I			
1	Narda Lara	Gerente	500	500	47,25	452,75	452,75	
2	Klever Armijos	Operario	366	366	34,59	331,41	331,41	
			866,00	866,00	81,84	784,16	784,16	

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"
ROL DE PROVISIONES
MES DE JUNIO DEL 2016

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APOORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISION
1	Narda Lara	Gerente	41,67	30,50	41,65	60,75	174,57
2	Klever Armijos	Operario	30,50	30,50	30,49	44,47	135,96
			72,17	61,00	72,14	105,22	310,53

ANEXO N°5

DEPRECIACIONES

LAVADORA Y LUBRICADORA "SAN SEBASTIAN"

PORCENTAJE/ NORMATIVA LEGAL

EDIFICIO	20 AÑOS
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS

EDIFICIOS

DATOS:

VALOR ACTUAL: 60.000,00

% DEPRECIACIÓN: 5%

VIDA UTIL: 20 AÑOS

Depreciación:	$\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$
Depreciación:	$\frac{60000,00 - 3000,00}{20}$
Depreciación:	$\frac{57.000,00}{20}$
Depreciación:	$2850,00 / 12 = 237,50 \times 3$ $= 712,50$

MAQUINARIA EQUIPO E IMPLEMENTOS**DATOS:****VALOR ACTUAL:** 12.580,80**% DEPRECIACIÓN:** 10%**VIDA UTIL:** 10 AÑOS

Depreciación:	$\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$
Depreciación:	$\frac{12580,00 - 1258,00}{10}$
Depreciación:	$\frac{11.322,00}{10}$
Depreciación:	$1132,20 / 12 = 94,35 \times 3 = 283,05$

EQUIPO DE COMPUTACIÓN**DATOS:****VALOR ACTUAL:** 950**% DEPRECIACIÓN:** 33.33%**VIDA UTIL:** 3 AÑOS

Depreciación:	$\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$
Depreciación:	$\frac{950,00 - 316,64}{3}$
Depreciación:	$\frac{633,36}{3}$
Depreciación:	$211,12 / 12 = 17,59 \times 3 = 52,77$

EQUIPO DE OFICINA**DATOS:****VALOR ACTUAL: 150****% DEPRECIACIÓN: 10%****VIDA UTIL: 10 AÑOS**

Depreciación:	$\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$
Depreciación:	$\frac{150,00 - 15,00}{10}$
Depreciación:	$\frac{135,00}{10}$
Depreciación:	$13,50 / 12 = 1,13 \times 3 = 3,39$

MUEBLES Y ENSERES**DATOS:****VALOR ACTUAL: 400****% DEPRECIACIÓN: 10%****VIDA UTIL: 10 AÑOS**

Depreciación:	$\frac{\text{Valor actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}}$
Depreciación:	$\frac{400,00 - 40}{10}$
Depreciación:	$\frac{360,00}{10}$
Depreciación:	$36 / 12 = 3 \times 3 = 9$

CONSUMO DE SUMINISTROS DE OFICINA

RESMAS	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
8 Resmas papel bond	2,50	\$ 20,00
Consumo 4 resmas papel bond	2,50	\$10,00

PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

VALOR	1 %	CALCULO	VALOR TOTAL
1781,30	17,81	$17,81/12=1,48 \times 3$	4,45

ANEXO N°6**REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERIAS****✚ MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA**

$$\text{MDV} = \text{MII} + \text{CN}$$

$$\text{MDV} = 31660,07 + 12764,75$$

$$\text{MDV} = 44424,82$$

✚ COSTO DE VENTAS

$$\text{CV} = \text{MII} + \text{CN} - \text{MIF}$$

$$\text{CV} = 31660,07 + 12764,75 - 36000,00$$

$$\text{CV} = 8424,82$$

✚ UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

$$\mathbf{UBV = VN - CV}$$

$$\mathbf{UBV = 13865,93 - 8424,82}$$

$$\mathbf{UBV = 5441,69}$$

EJEMPLAR DE FACTURA DE COMPRAS, VENTAS Y RETENCIONES

FACTURA DE VENTA

**LAVADORA Y LUBRICADORA
SAN SEBASTIÁN**
Lara Granda Narda Jacqueline
DIR.: Vía Antigua a Cuenca, Salapa sh
*Loja - Ecuador *Tel.: 2542335

R.U.C. 1103245922001
Aut. SRI. 1117555125

001-001- N° 000004275

FACTURA

Fecha : Loja, 2-Jun-2016
 Cliente : ROBLES TRUJILLO MILTON AFRANIO
 RUC : 1102524228001
 Dirección: las acacias
 Teléfono : 2570732

Cant	Descripción	P. Unit.	Total
1.00	LAVADA VEHICULO G.	3.95	3.95
1.00	ENGRAASAD VEHICULO	4.39	4.39
1.00	SILICON UNO 600ML	4.47	4.47
Son: CATORCE, 60/100 DOLARES			12.81
CONTADO			12.81
Descuento			0.00
TOTAL USD			12.81

Original Adjunto
Copia Emite

**LAVADORA Y LUBRICADORA
SAN SEBASTIÁN**
Lara Granda Narda Jacqueline
DIR.: Vía Antigua a Cuenca, Salapa sh
*Loja - Ecuador *Tel.: 2542335

R.U.C. 1103245922001
Aut. SRI. 1117555125

001-001- N° 000004275

FACTURA

Fecha : Loja, 2-Jun-2016
 Cliente : CONSUMIDOR FINAL
 RUC : 999999999999999
 Dirección:
 Teléfono :

Cant	Descripción	P. Unit.	Total
1.00	CASTROL	4.47	4.47
Son: CINCO, 10/100 DOLARES			4.47
CONTADO			4.47
Descuento			0.00
TOTAL USD			4.47

Original Adjunto
Copia Emite

FACTURA DE COMPRA

Comercial "ALFA"
 R.U.C.: 0901293456001
De: Idrovo Feijoo Alejandro Francisco
 Km. 12.5 Via Daule, Lotización Los Ranchos MZ. 82 Villa # 89-1 (entrando por Ecussal)
 Telf.: 383 0076 Cel: 099 660 3666 / 099 680 6236 * Guayaquil - Ecuador
 Obligado a Llevar Contabilidad

FACTURA S-001-001
 N° 000010006
 Auto. S.R.F. # 1117902636
 Documento Categorizado: NO

Sr. (s): **NARDA JACKELINE LARA GRANDA**
 Dirección: **VIA ANTIGUA A CUENCA LAVADORA Y LIBRERABORA SAN SEBASTIAN**
 Fecha de Emisión: **MAYO 05/2016** Telf.: _____ Guía de Remisión: _____
 R.U.C./C.C.: 1103245922001
 3118

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
1	TANQUES DE GRASA CALCO AZUL #2	177,68	177,68
CREDITO 15 DIAS			
SON: NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO CON 01/100 USD. <small>Debe y Pagaré los Productos en cantidad y calidad indicadas en el ÍTEM de esta factura a nombre de comercial ALFA sin protesto e incondicionalmente en el plazo fijo en este documento. En caso de mora me obligo a pagar los intereses ordinarios de mora. Así como cubrir los gastos judiciales y extrajudiciales previstos en la demanda en juicio ejecutivo o verbal o elección del actor ante los jueces de la ciudad de Guayaquil, para lo cual renuncio a otra demanda</small>		Sub Total 12%	177,68
		Sub Total 0%	-
		Descuento	177,68
		Subtotal	177,68
		I.V.A. 12%	21,32
		VALOR TOTAL	199,00

Recibi Conforme
 FRIERE LEÓN JOSÉ ADOLFO "Ingresos FRIERE" R.U.C. 0902763325001 AUTO H02 Telf.: 24800000
 12 Block 50x3 (000054-000450) * F Autorización: 18 de NOVIEMBRE 2015 Emisión Válida Hasta: 18 de NOVIEMBRE 2016
 ORIGINAL: Adquirente/COPIA CELESTE: Emisor/COPIA ROSADA: Sin Gastos a Crédito Tributario

COMPROBANTE DE RETENCIÓN



EMPRESA DE TEJAS DECORTEJA CIA LTDA

Dir. Matriz:
CATAMAYO BARRIO TRAPICHILLO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC:1190091100001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
Nro: 001002000001959

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
1605201611081311900911000017073723186

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
2016-05-16T11:08:13-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



RAZÓN SOCIAL CLIENTE: LARA GRANDA NARDA JACQUELINE CI/RUC: 1103245922001
FECHA EMISIÓN: 16/05/2016

DETALLES

Comprobante	Numero	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	IMPUESTO	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	00100100000419 9	14/05/2016	05/2016	26.79	RENTA	1.00	0.27
FACTURA	00100100000419 9	14/05/2016	05/2016	3.21	IVA	30.00	0.96
TOTAL:							1.23

Información Adicional
DIRECCION PROVEEDOR: SALAPA SN
TELEFONO DEL PROVEEDOR: 2542335
EMAIL PROVEEDOR: apachecodecorteja@outlook.com

INDICE

CARATULA	I
CARTIFICACIÓN	II
AUTORIA	III
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
a. TITULO	1
b. RESUMEN	2
ABSTRACT	4
c. INTRODUCCIÓN	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA	8
e. MATERIALES Y METODOS	46
f. RESULTADOS	48
g. DISCUSIÓN	165
h. CONCLUSIONES	167
i. RECOMENDACIONES	169
j. BIBLIOGRAFIA	171
k. ANEXOS	173
INDICE	216